

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 324/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: -
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 16
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 Svätý Kríž

Žilina marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **324/01** zo dňa 05. 02. 2013 vykonali:

Ing. Mariana Tuchscherová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Branislav Ďurčík, člen kontrolnej skupiny
Ing. Vladimír Jendrisek, člen kontrolnej skupiny

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 08.02.2013 do 15.03.2013 v kontrolovanom subjekte

obec Svätý Kríž, Svätý Kríž 152, 032 11 Svätý Kríž, IČO 00315508

(ďalej aj „obec“) za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012.

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

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt, ako aj subjekty, ktoré v nej sídlia alebo vykonávajú predmet svojej činnosti. Je samostatnou právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami. Majetkové postavenie a hospodárenie s majetkom obce upravuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Samosprávu obce vykonávali obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov, ktorými sú starosta obce a obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) so siedmimi poslancami. Právomoci, povinnosti a kompetencie starostu obce a poslancov ObZ ustanovuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Obec bola zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Svätý Kríž, ktorej súčasťou bol Školský klub detí a Školská jedáleň, s celkovým počtom 26 zamestnancov k 31.12.2012. Obec bola od roku 1992 zriaďovateľom príspevkovej organizácie Obecný úrad Svätý Kríž, Drobná prevádzka, ktorá okrem hlavnej činnosti vykonávala aj podnikateľskú činnosť.

Obecný úrad Svätý Kríž (ďalej len „OcÚ“) mal k 31.12.2012 celkom päť zamestnancov. Obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Ku dňu 31.12.2012 mala obec 857 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a výsledok hospodárenia

1.1 Charakteristika rozpočtu – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

1.1.1 Rozpočet obce na rok 2011

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 3/2011 zo dňa 04.05.2011. V zmysle ustanovenia § 11 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.“) obec hospodárila viac ako štyri mesiace v režime rozpočtového provizória, nakoľko rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok nebol schválený do 31. decembra bežného roka.

Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neboli zúčtované s rozpočtom obce po jeho schválení, čo bolo v rozpore s ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Schválený rozpočet obce na rok 2011 nevychádzal z viacročného rozpočtu obce na roky 2011-2013, tým obec nekonala v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Schválený rozpočet obce na rok 2011 neobsahoval zámery a ciele (programový rozpočet), čím obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet rozpočtovej organizácie. Rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený bez sumy príspevku na činnosť príspevkovej organizácie obce, ktorou bol Obecný úrad Svätý Kríž, Drobná prevádzka, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Tabuľka č. 1: Rozpočet obce Svätý Kríž na rok 2011

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (Eur)	Upravený rozpočet (Eur)	Skutočnosť (Eur)	Plnenie (%) *
Príjmy spolu	1 633 093,00	1 781 657,00	1 286 447,54	72,21
v tom: bežné príjmy	686 576,00	741 498,00	726 584,20	97,99
kapitálové príjmy	753 822,00	601 696,00	156 783,56	26,06
príjmové finančné operácie	192 695,00	438 463,00	403 079,78	91,93
Výdavky spolu	1 633 093,00	1 765 295,00	1 235 793,53	70,00
v tom: bežné výdavky	546 293,00	591 174,00	584 531,18	98,88
kapitálové výdavky	829 814,00	916 759,00	400 900,65	43,73
výdavkové finančné operácie	256 986,00	257 362,00	250 361,70	97,28
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane fin. operácií	0,00	+ 16 362,00	+ 50 654,01	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 140 283,00	+150 324,00	+ 142 053,02	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-75 922,00	- 315 063,00	- 244 117,09	x
Finančné operácie (+, -)	-64 291,00	+ 181 101,00	+ 152 718,08	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení fin. operácií	+64 291,00	-164 739,00	-102 064,07	x

(* k upravenému rozpočtu)

Podľa údajov uvedených v tab. č. 1 rozpočet obce na rok 2011 bol schválený ako vyrovnaný, s celkovými príjmami a celkovými výdavkami v sume 1 633 093,- Eur,

pričom prebytok bežného rozpočtu v sume 140 283,- Eur kryl schodok kapitálového rozpočtu v sume 75 922,- Eur, ako aj schodok finančných operácií v sume 64 291,- Eur.

Úpravy rozpočtu obce neboli v priebehu roka 2011 vykonávané rozpočtovými opatreniami a schválené príslušným orgánom obce.

Obec tým konala v rozpore s ustanovením § 14 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce, ktorý ich vykonáva rozpočtovými opatreniami v priebehu rozpočtového roka.

Úpravou rozpočtu bez schválenia jeho zmien ObZ obec nedodrжала ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 bol prebytok v sume 50 654,- Eur, po vylúčení finančných operácií bol skutočným výsledkom hospodárenia schodok v celkovej sume -102 064,- Eur.

Obec v rozpore s ustanovením § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. nevhospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby nevykonala zmeny vo svojom rozpočte.

Podľa údajov uvedených v tab. 1 dosiahlo čerpanie bežných výdavkov celkovú sumu 584 531,- Eur. Nakoľko upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 591 174,- Eur nebol schválený ObZ ako orgánom obce, záväzný rozpočet bežných výdavkov tak zostal na úrovni schváleného rozpočtu, podľa ktorého bežné výdavky mohli byť čerpané v sume 546 293,-Eur. Rozdiel medzi sumou schváleného rozpočtu bežných výdavkov a sumou skutočného čerpania bežných výdavkov dosiahol finančnú čiastku 38 238,- Eur, t. j. o túto sumu bolo čerpanie bežných výdavkov vyššie ako bola suma schváleného rozpočtu bežných výdavkov.

1.1.2 Rozpočet obce na rok 2012

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol schválený uznesením ObZ č. 4 zo dňa 06.03.2012. V zmysle ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. obec viac ako dva mesiace hospodárila v režime rozpočtového provizória.

Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neboli zúčtované s rozpočtom obce po jeho schválení, čo bolo v rozpore s ustanovením § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Schválený rozpočet na rok 2012 vychádzal z viacročného rozpočtu obce zostaveného na roky 2011-2013. V dôsledku toho, že zostavený rozpočet na rok 2012 nevychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2012-2014, obec nekonala v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a), b), c) vyššie uvedeného zákona sa viacročný rozpočet zostavuje najmenej na tri rozpočtové roky, a to na bežný rozpočtový rok a dva nasledujúce rozpočtové roky.

Rozpočet obce na rok 2012 bol (rovnako ako v roku 2011) zostavený bez uvedenia sumy príspevku na činnosť príspevkovej organizácie obce Obecný úrad Svätý Kríž, Drobná prevádzka, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Schválený rozpočet obce na rok 2012 už obsahoval zámery a ciele (programový rozpočet).

Tabuľka č. 2: Rozpočet obce Svätý Kríž na rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (Eur)	Upravený rozpočet	Skutočnosť (Eur)	Plnenie (%)
------------	-----------------------------	----------------------	---------------------	----------------

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

		(Eur)		
Príjmy spolu	2 476 297,00	2 476 297,00	1 462 775,51	59,07
V tom: bežné príjmy	699 187,00	894 650,00	736 193,34	82,29
kapitálové príjmy	1 669 862,00	1 268 677,00	449 617,90	35,44
príjmové fin. operácie	107 248,00	312 970,00	276 964,27	88,49
Výdavky spolu	2 437 233,00	2 468 493,00	1 406 687,51	56,98
V tom: bežné výdavky	582 048,00	853 646,00	635 169,41	74,40
kapitálové výdavky	1 504 193,00	1 083 781,00	385 835,97	35,60
výdavkové fin. operácie	350 992,00	531 066,00	385 682,13	72,62
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane fin. operácií	+ 39 064,00	+ 7 804,00	+56 088,00	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 117 139,00	+ 41 004,00	+ 101 023,93	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	+ 165 669,00	+ 184 896,00	+ 63 781,93	x
Finančné operácie (+, -)	- 243 744,00	- 218 096,00	- 108 717,86	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení fin. operácií	+ 282 808,00	+ 225 900,00	+164 805,86	x

(* k upravenému rozpočtu)

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený ako prebytkový, s celkovým prebytkom v sume 39 064,- Eur pri celkových príjmoch v sume 2 476 297,- Eur a celkových výdavkoch v sume 2 437 233,- Eur. Prebytok bežného rozpočtu v sume 117 139,- Eur a prebytok kapitálového rozpočtu v sume 165 669,- Eur kryl schválený schodok finančných operácií v celkovej sume 243 744,- Eur.

Rozpočet obce bol v roku 2012 upravovaný tromi rozpočtovými opatreniami schválenými ObZ.

Skutočným výsledkom hospodárenia obce za rok 2012 bol prebytok v sume 56 088,- Eur, po vylúčení finančných operácií dosiahol prebytok celkovú sumu 164 806,- Eur.

Obec v priebehu rozpočtového roka 2012 nevypracovala monitorovaciu správu o plnení programového rozpočtu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

1.1.3 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia sa týkala aj správneho zatriedovania kapitálových výdavkov a bežných výdavkov.

Vecné vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov, ako aj ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia, povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. bolo vydané opatrenie č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

Z celkového počtu 278 dodávateľských faktúr z roku 2011 v súhrnnej sume 384 603,51 Eur bolo na preverenie dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov vybratých 50 dodávateľských faktúr v celkovej sume 333 663,54 Eur. To predstavovalo 86,8 % z celkovej sumy dodávateľských faktúr, pričom bolo zistené:

- živnostník zo Santovky vyfakturoval v novembri 2010 dodanie 13 kusov hodín a diplomov v celkovej sume 439,22 Eur. Výdavok bol uhradený dňa 08.03.2011 a nesprávne zatriedený v rámci bežných výdavkov na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, pričom

išlo o dary v súvislosti s reprezentačnými účelmi a tieto výdavky sa zatriedujú na podpoložku 633016 – Reprezentačné.

Obec v tomto prípade konala zároveň aj v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., keďže účtovný prípad nebol zaúčtovaný a vykázaný v účtovnom období, s ktorým časovo aj vecne súvisel, t. j. do účtovného obdobia roka 2010, ale až v mesiaci marec 2011. Fakturovaná suma bola zaúčtovaná do nákladov, na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 58 opatrenia 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 „opatrenie č. MF/16786/2007-31“) a podľa ktorého sa náklady na reprezentáciu účtujú na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu. Nedodržaním platných postupov účtovania obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať predmetné opatrenie.

- obchodná spoločnosť zo Svätého Kríža vykonala v mesiaci júl 2011 rekonštrukciu kúrenia v objekte základnej školy, t. j. demontáž starých radiátorov a dodávku a montáž nových radiátorov, v celkovej sume 8 663,28 Eur,
- živnostník zo Svätého Kríža vykonal v mesiaci júl 2011 rekonštrukciu osvetlenia v objekte základnej školy, t. j. demontáž starého osvetlenia a dodávku a montáž nového žiarivkového osvetlenia, v celkovej sume 2 392,57 Eur.

Výdavky boli v oboch prípadoch zatriedené v rámci bežných výdavkov na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, pričom podľa charakteru vykonaných prác šlo o technické zhodnotenie, ktoré sa zatrieduje medzi kapitálové výdavky na podpoložku 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia.

Zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku do nákladov na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby obec nedodržala postupy účtovania podľa ustanovenia § 28 ods. 1 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Z celkového počtu 269 dodávateľských faktúr z roku 2012 v súhrnnej sume 450 918,37 Eur bolo na preverenie dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov vybraných 50 dodávateľských faktúr v celkovej sume 417 398,32 Eur. To predstavovalo 92,6 % z celkovej súhrnnej sumy dodávateľských faktúr, pričom bolo zistené:

- obchodná spoločnosť z Liptovského Hrádku dodala obci dňa 16.08.2012 malotraktor v sume 1 630,- Eur a v súvislosti s obstaraním majetku vyfakturovala obci dňa 21.08.2012 aj servisnú prácu v sume 100,- Eur. V dôsledku toho obstarávacía cena malotraktora (vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním) dosiahla sumu 1 730,- Eur.

Výdavok na obstaraný malotraktor bol zatriedený v rámci bežných výdavkov na podpoložku 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie a zaúčtovaný do nákladov na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Výdavok za servisnú prácu bol zatriedený medzi bežné výdavky na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom a zaúčtovaný do nákladov na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Podľa ustanovenia § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov hmotným majetkom odpisovaným na účely tohto zákona sú samostatné huteľné veci, prípadne súbory huteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700,- Eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok. Podľa ustanovenia § 28 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 obstarávanie dlhodobého hmotného majetku a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov

súvisiacich s jeho obstaraním sa účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Cena zakúpenej kosačky vrátane servisných prác dosiahla sumu 1 730,- Eur a z tohto dôvodu mala byť táto suma zatriedená ako kapitálový výdavok na podpoložku 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Zaúčtovanie obstarania tohto malotraktoru (vrátane servisných prác) malo byť vykonané na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nie priamo do nákladov.

Nesprávnym zaúčtovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku do nákladov neboli dodržané postupy účtovania podľa ustanovenia § 28 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, čím obec konala aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Nesprávnym uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní vyššie uvedených výdavkov obec konala v rozpore s Opatrením č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, čím nedodržala ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a zároveň ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Podľa písomného vyjadrenia štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu obec záverečný účet za rok 2011 vypracovaný nemala a to ani v čase výkonu tejto kontroly a naviac, návrh záverečného účtu nebol zo strany obce nikdy spracovaný ani v minulých rokoch.

Tým, že obec nemala spracovaný záverečný účet za rok 2011, konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení obec súhrnne spracuje do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obce za rok 2012 nebol v čase výkonu tejto kontroly spracovaný a ani predložený ObZ na prerokovanie (termín je do 30.06.2013).

Audit účtovnej závierky za rok 2011 spochybnil vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011.

1.3 Návratné zdroje financovania

V sledovanom období celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V roku 2011 to bolo na úrovni 37,76 %. V roku 2012 bol zaznamenaný mierny pokles dlhu obce na úroveň 31,34 %.

Tabuľka č. 3: Ukazovatele dlhu obce (v Eur)

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.)	247 273,10	227 717,88	0,92
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	20 953,51	73 763,53	3,52
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v Eur	654 790,30	726 584,20	1,11
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	37,76%	31,34%	0,83
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,20%	10,15%	0,32
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	2 717 127,47	2 547 184,92	0,94
Počet obyvateľov	859	857	0,99
Dlh obce na 1 obyvateľa v Eur	3 163,13	2 972,21	0,93

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2011 to bolo 3,20 % a v roku 2012 došlo k zvýšeniu na 10,15 %.

Vývoj dlhu obce v prepočte na 1 obyvateľa bol celkovo nepriaznivý a to aj napriek tomu, že v roku 2012 bol zaznamenaný mierny pokles dlhu na sumu 2 972,21 Eur/1 obyvateľ oproti roku 2011, kedy dlh dosiahol sumu 3 163,13 Eur/1 obyvateľ.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky

Vzhľadom na skutočnosť, že podľa stanoviska audítora účtovná závierka obce za rok 2011 nezobrazovala verne a pravdivo informácie o aktívach a pasívach kontrolovaného subjektu, nenadobudol NKÚ SR primerané uistenie o správnosti údajov, ktoré boli poskytnuté ako výstup z účtovníctva obce za rok 2011.

Obec za rok 2011 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ani nepreukázala vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za rok, a tým nepostupovala v súlade ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. Obec nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva za rok 2011 podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Ku kontrole bol predložený len „inventúrny zoznam majetku“ k 31.12.2011. Predmetný zoznam predstavoval inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2011 a súpis hmotného majetku, účtovaného na podsúvahových účtoch. Podľa predmetného zoznamu, hodnota dlhodobého majetku predstavovala v nadobúdacej cene 6 486 378,76 Eur, podľa výkazu súvaha k 31.12.2011 bola hodnota dlhodobého hmotného majetku v sume 6 802 702,- Eur. Rozdiel predstavoval 316 323,24 Eur.

Obec v roku 2011 vôbec neúčtovala o cenných papieroch v celkovej sume 161 152,80 Eur, pritom tieto mali byť účtované na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere. Obec tým porušila ustanovenie § 31 ods. 1 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31 a v rovnakej sume podhodnotila svoj majetok.

Obec účtovala o dlhodobom majetku, ktorý bol zverený do správy rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, a tým nekonala v súlade s ustanovením § 25 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31. Došlo tak k nadhodnoteniu dlhodobého majetku obce v celkovej sume 504 863,67 Eur.

Zistenia v oblasti účtovania o majetku za rok 2011 boli natoľko významné, že ovplyvnili údaje uvedené v účtovnej závierke obce za rok 2011.

Za rok 2012 obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Inventúrne súpisy neobsahovali viaceré povinné náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. O výsledku inventarizácie bol vypracovaný inventarizačný zápis. Výsledkom inventarizácie bol inventarizačný rozdiel – manko. V rozpore s ustanovením § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. obec nezaúčtovala inventarizačný rozdiel do obdobia, za ktoré sa stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťoval. Inventarizácia peňažných prostriedkov bola podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vykonaná za účtovné obdobie štyrikrát. Z vykonanej inventarizácie

peňažných prostriedkov však nebol vypracovaný inventarizačný zápis ani inventúrny súpis, a preto nebola preukázateľná.

Účtovanie o majetku, ktorý bol zverený do správy rozpočtovej organizácii, sa opakovalo aj v roku 2012.

V roku 2012 došlo k prírastkom na dlhodobom hmotnom majetku v sume 493 039,55 Eur. Uvedená suma bola najmä kapitálovými výdavkami na projekt revitalizácie verejných priestranstiev a výdavkami na ďalšie projekty obce.

Podľa výkazu súvaha obec nevykazovala dlhodobé pohľadávky, krátkodobé pohľadávky boli v sume 50 674,22 Eur a boli tvorené pohľadávkami z daňových a nedaňových príjmov obce.

Dlhodobé záväzky boli v sume 2 234 570,10 Eur, z toho majoritná časť boli záväzky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania. Krátkodobé záväzky boli v sume 17 511,51 Eur, z toho majoritná časť voči dodávateľom.

V medziročnom porovnaní rokov 2012 a 2011 zaznamenali pohľadávky aj záväzky v absolútnom vyjadrení pokles.

Evidenciu, odpisovanie a účtovanie o majetku obce upravovala smernica pre vedenie účtovníctva účinná odo dňa 01.08.2012. Kontrolovaný subjekt nepreukázal existenciu iného riadiaceho aktu pre vedenie účtovníctva, ktorý by upravoval aj obdobie pred účinnosťou predmetnej smernice.

Podľa ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31 sa spôsob tvorby a používania rezerv účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky. Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis pre tvorbu a použitie rezerv, a tým nekonal v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 predmetného opatrenia.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v roku 2011 (ani v predchádzajúcom období) schválené zásady hospodárenia s majetkom, ktoré by mali bližšie špecifikovať činnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami a ďalšie úkony súvisiace s hospodárením s majetkom obce. Zásady hospodárenia s majetkom boli schválené uznesením ObZ až dňa 11.07.2012 pod č. 51/2012. Až do času schválenia zásad hospodárenia s majetkom obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia určuje ObZ.

Zásady hospodárenia prijaté ObZ v roku 2012 nešpecifikovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila, úkony organizácií, ktoré podliehajú schváleniu orgánmi obce, ani spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím zásady hospodárenia neboli v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. b), e) a f) zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolou zriaďovacích listín zriadených organizácií bolo zistené, že tieto neobsahovali uvedenie identifikačného čísla organizácie, a tým neboli v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou bola ďalej preverená výberová vzorka zmlúv uzatvorených v priebehu kontrolovaného obdobia, resp. účinných v kontrolovanom období z hľadiska dodržiavania Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a ďalších relevantných predpisov, princípov

hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Preverená vzorka bola tvorená najmä nájomnými zmluvami, zmluvami o poskytovaní služieb a ďalšími, pričom bolo zistené:

- nájomná zmluva zo dňa 16.08.2004 s dohodnutým bezplatným nájomom. Predmetom nájmu bol nebytový priestor – kancelária. Nájom nebytových priestorov v kontrolovanom období upravoval zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“). Tým, že nájomná zmluva neobsahovala určenie výšky, splatnosti a spôsob platenia nájomného, nebola v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. a podľa ods. 4 to spôsobilo jej neplatnosť. Podľa ustanovenia § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“) nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu, teda nie bezplatne, nájomcovi vec, aby ju dočasne užíval.
- dohoda zo dňa 23.10.2003, uzavretá medzi obcou a súkromnou spoločnosťou. Predmetom dohody bol záväzok obce prenechať súkromnej spoločnosti do užívania bezodplatne nebytové priestory na dobu 30 rokov. Predmetná dohoda bola NKÚ SR po viacerých žiadostiach predložená len v kópii. Podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu obce nebol originál dohody v priestoroch obecného úradu k dispozícii. K dohode prijalo ObZ dňa 08.10.2003 a 22.09.2004 zmätočné uznesenia, ktorými schválilo 30-ročný bezplatný nájom nebytových priestorov obce v prízemí polyfunkčného domu súkromnej spoločnosti. Dohoda neobsahovala určenie výšky, splatnosti a spôsob platenia nájomného.

Preverením zápisnice zo zasadnutia ObZ zo dňa 08.10.2003 bolo zistené, že dohodnutie bezplatného prenájmu nebolo na zasadnutí ObZ dňa 08.10.2003 vôbec prerokované.

Zmluvné strany si vymedzili, že zmluvný vzťah sa bude spravovať podľa ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ten v tomto prípade predstavoval lex specialis), ktorý v ustanovení § 261 ods. 6 upravoval, že zmluvy, ktoré nie sú upravené v Obchodnom zákonníku a sú upravené ako zmluvný typ v Občianskom zákonníku, sa spravujú iba ustanoveniami Občianskeho zákonníka. V tomto prípade (ak išlo o nájom nebytových priestorov, čo vzhľadom na zmätočné uznesenie nebolo možné preukázať) by sa teda ako lex generalis uplatňoval Občiansky zákonník, ktorý sa pri úprave nájmu nebytových priestorov odvolával na zákon č. 116/1990 Zb.

Ani k jednej z preverených zmlúv nebol pripojený doklad, ktorý by preukázal vykonanie predbežnej finančnej kontroly pred ich uzavretím. Obec tak spoľahlivo nepreukázala, že by vykonala predbežnú kontrolu pred uzavretím predmetných zmlúv, pričom za finančnú operáciu sa podľa ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) považuje aj právny úkon alebo úkon majetkovej povahy. Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá pripravovaná finančná operácia.

2.2 Účtovníctvo

Kontrolou bola preverená vzorka účtovných dokladov za roky 2011 a 2012. Kontrolou bolo preverených celkom 751 061,86 Eur. Okrem zistení, týkajúcich sa účtovníctva a uvedených v bode 1 tohto protokolu, bolo ďalej zistené:

- faktúra za predplatné týždenníka v sume 46,80 Eur do decembra 2011, bola zaúčtovaná priamo do nákladov. Správne mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 314 až do splnenia dodávky zo strany dodávateľa. Obec v tomto prípade nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31,
- k faktúre za práce v sume 768,00 Eur nebol doložený žiaden výkaz práce alebo súpis dodaného materiálu, ktorý by dokladoval skutočnosť minimálne preukázaním rozsahu vykonanej práce a použitia materiálu, a tým účtovný doklad nebol preukázateľný podľa ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovný doklad bol nesprávne zaúčtovaný na ťarchu účtu 518 – Služby, správne mal byť zaúčtovaný na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Obec v tomto prípade nepostupovala v súlade s ustanovením § 58 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31,
- faktúra v sume 67,50 Eur za poplatok za využívanie služieb portálu do decembra 2011, zaúčtovaná priamo do nákladov. Správne mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 314 až do splnenia dodávky zo strany dodávateľa. Obec tým nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Nedodržaním platných postupov účtovania obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala zostavenú riadnu účtovnú závierku k 31.12.2011 s dátumom vypracovania dňa 29.01.2012 a riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorá bola vyhotovená dňa 29.01.2013 (okrem poznámok). Účtovné závierky za oba roky pozostávali zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok a boli zostavené za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a analytické účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Preverením bilančného princípu bol NKÚ SR skonštatovaný súlad strany aktív súvahy so stranou pasív.

Obsah poznámok za rok 2011 bol nekompletný, pretože v nich absentovali povinné náležitosti ako opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy, informácie o údajoch na strane pasív súvahy, informácie o výnosoch a nákladoch účtovnej jednotky, informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky, informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb a informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu, čo nebolo v súlade s prílohou č. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/25755/2007-31“). Obec bola povinná tieto údaje v poznámkach uviesť, nakoľko k nim existovala obsahová náplň. Štruktúra, ktorou boli poznámky zostavené, zodpovedala štruktúre záverečného účtu obce.

Účtovná závierka za rok 2011 bola overená audítorom dňa 06.06.2012. Podľa vyjadrenia audítora k účtovnej závierke za rok 2011 neboli informácie v predmetnej účtovnej závierke zrozumiteľné. Nebolo možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných

prípadoch a obsah účtovných záznamov. Neexistovala primeraná podporná dokumentácia k jednotlivým účtovným dokladom, pričom účtovné záznamy neboli úplné a neboli zahrnuté do účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie. Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov spôsobom, ako to stanovuje ustanovenie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. Vplyv uvedených skutočností na účtovnú závierku sa nedal spoľahlivo kvantifikovať a v konečnom dôsledku účtovná závierka za rok 2011 neposkytovala verný a pravdivý obraz finančnej situácie obce k 31.12.2011 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vyhotovenú výročnú správu za rok 2011, čím konala v rozpore s ustanovením § 20 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec vôbec nevytvárala rezervy, a tým nekonala v súlade s ustanovením § 14 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) bolo zistené nasledovné:

- zmluva o právnej pomoci zo dňa 31.05.2012, bola zverejnená na webovom sídle obce dňa 03.01.2013. Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. K predmetnej zmluve sa viazali dve faktúry, a to faktúra zo dňa 12.10.2012 v sume 707,50 Eur a faktúra zo dňa 03.12.2012 v sume 180,00 Eur. Akákoľvek fakturácia na základe neplatnej zmluvy bola právne nerelevantná,
- vo viacerých prípadoch bolo preukázané, že obec nezverejnila faktúry v termíne do 30 dní po ich zaplatení, čím konala v rozpore s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

2.3 Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období obec nerealizovala žiadne verejné obstarávanie. V roku 2011 bolo ukončené obstarávanie stavebných práce pre projekt financovaný z prostriedkov Európskej únie (informácia bola overená na vestník verejného obstarávania).

Účinnosťou od 01.12.2012 mala obec prijatú internú smernicu, upravujúcu postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt nepreukázal existenciu obdobnej smernice, ktorá by bola účinná pred 01.12.2012. Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou sa tak riadilo ustanovením § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), ktorý poskytoval základný právny rámec pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

V priebehu kontrolovaného obdobia obec uzavrela zmluvu s peňažným plnením v sume nad 1 000,- Eur (zmluva o poskytnutí audítorskej služby zo dňa 20.12.2012 v celkovej sume 1 050,- Eur bez DPH).

Dodávateľ bol vybraný priamym zadáním, čo platná smernica pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou umožňovala.

Obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., pretože na svojom webovom sídle nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou v sume nad 1 000,- Eur.

3. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém obce bol v roku 2011 a 2012 tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovali ObZ, starosta obce a hlavný kontrolór v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. Obec v kontrolovanom období nemala zriadený útvar hlavného kontrolóra v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. Odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením kontrolnej činnosti vykonával hlavný kontrolór a zamestnanci obecného úradu.

Dňa 04.05.2012 sa funkcie vzdal hlavný kontrolór obce. Dňa 09.05.2012 vyhlásilo ObZ voľbu hlavného kontrolóra na deň 27.06.2012. Následkom vzdania sa funkcie hlavného kontrolóra bola diskontinuita vo výkone vnútornej kontroly obce v roku 2012.

Obec v čase výkonu kontroly NKÚ SR nedisponovala dokladmi, ktoré vypracovával odstúpiť hlavný kontrolór. Zhodnotenie činnosti hlavného kontrolóra bolo preto vykonané len analýzou uznesení a zápisníc ObZ za rok 2011 a 1. polrok 2012. Kontrolou bolo zistené, že viaceré uznesenia ObZ neboli podpísané starostom obce v zmysle ustanovenia § 13 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór nepredložil ObZ plán kontrolnej činnosti na oba polroky roka 2011 a 1. polrok 2012 na schválenie, a tým nepostupoval podľa ustanovenia § 18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Hlavný kontrolór tiež nepredkladal správy o výsledkoch kontroly ObZ na jeho najbližšom zasadnutí a nepredložil ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, tým nekonal v súlade s ustanovením § 18f písm. d) a e) zákona č. 369/1990 Zb.

Dňa 27.06.2012 bol do funkcie zvolený nový hlavný kontrolór obce. Dňa 02.08.2012 predložil hlavný kontrolór plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 na schválenie ObZ, ktorý bol schválený.

Kontrolou bolo zistené, že správy vypracované hlavným kontrolórom obce za obdobie 2. polroka 2012 neobsahovali stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, a tým správy neboli v súlade s ustanovením § 17 písm. k) a l) zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že novozvolený hlavný kontrolór vykonal kontrolu v rozpočtovej organizácii obce v mesiaci júl 2012, t.j. pred schválením plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 (schválený dňa 02.08.2012).

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti (s výnimkou obecného úradu), schválenom uznesením ObZ, alebo na základe uznesenia ObZ, v ktorom ho ObZ požiada o vykonanie kontroly.

Aplikáciu zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach obce upravovala smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Svätý Kríž s účinnosťou od 01.01.2013, ktorá upravovala a špecifikovala výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach obce. Ďalšie dokumenty, ktoré okrajovo špecifikovali procesy vnútornej kontroly v obci boli zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce zo dňa 11.07.2012. Obec s účinnosťou od 15.05.2012 prijala pracovný poriadok a s účinnosťou od 17.12.2012 aj organizačný poriadok obecného úradu.

Podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu, obec nedisponovala žiadnymi internými predpismi, ktoré by upravovali problematiku hospodárenia, pracovno - právne vzťahy a vymedzenie kompetencií zamestnancov pred schválením

predmetných interných predpisov v roku 2012. Z uvedeného vyplýva, že kontrolné procesy, týkajúce sa kontroly a hospodárenia, boli v obci formálne zadané a uplatňované až v priebehu roka 2012.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine tri správy o vykonaných externých kontrolách, a to z Riadiaceho orgánu pre Regionálny operačný program (ďalej len „ROP“), zo Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom pre ROP, zo Štátneho fondu rozvoja bývania, a to na tri odlišné investičné akcie, ktoré obec zrealizovala v rozmedzí rokov 2010 až 2012.

Výsledkom správ boli finančné nezrovnalosti, t. j. neoprávnené výdavky v celkovej sume 71 849,55 Eur, a to najmä z titulu nevykonaných stavebných úprav, nedodania materiálu a tovaru, hoci tieto boli deklarované v žiadostiach o platbu a faktúrach, refundované od poskytovateľov nenávratných finančných prostriedkov.

Predbežná finančná kontrola účtovných dokladov podľa zákona č. 502/2001 Z. z. bola vykonávaná v súlade s ustanovením § 9 predmetného zákona. Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v prípadoch uzavretých zmlúv.

Obec nevytvorila účinný systém kontroly podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. tým, že:

- štatutárny zástupca obce nezabezpečil primerané podmienky pre riadne vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v obci, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z., pričom podľa ustanovenia § 2 ods. 2 písm. d) zákona č. 502/2001 Z. z. je finančné riadenie súhrn postupov obce pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.
- ObZ neuplatňovalo dostatočne efektívne a účinne svoju kontrolnú právomoc podľa ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo kontroluje hospodárenie s obecným majetkom,
- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra nebola vykonávaná podľa pravidiel ustanovených v zákone č. 502/2001 Z. z., čím hlavný kontrolór konal aj v rozpore s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb.

Vnútrošný kontrolný systém obce za rok 2011 bol vyhodnotený ako slabý, zahŕňajúci viaceré zásadné obmedzenia, ktoré znemožnili jeho efektívne uplatňovanie v praxi. Procesy a aktivity, ktoré mala obec povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, neboli formalizované a v praxi vykonávané alebo boli vykonávané len v obmedzenom rozsahu, ktorý nezaručoval elimináciu významnejších rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Ilustráciou a výsledkom zlyhania systému vnútornej kontroly sú aj zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

V priebehu roka 2012 došlo k pozitívnemu kvalitatívnemu posunu v oblasti vnútornej kontroly v obci, a to jednak na základe činnosti hlavného kontrolóra a jednak formálnym zadaním základných princípov a postupov vnútornej kontroly obce. Hlavný kontrolór vo svojich správach o výsledku kontroly poukázal na závažné pochybenia obce pri správe majetku obce a nedostatočné uplatňovanie kontrolných mechanizmov v obci.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené:

- nezúčtovanie rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom obce podľa ustanovenia § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- nezostavenie viacročného rozpočtu obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- neuvedenie zámerov a cieľov v rozpočte obce, t. j. nezostavenie programového rozpočtu v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- neuvedenie príspevku príspevkovej organizácie v rozpočte obce v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- vykonanie zmien rozpočtu bez ich schválenia ObZ v rozpore s ustanovením § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami v rozpore so schváleným rozpočtom, nemonitorovanie a nehodnotenie plnenia programov obce podľa ustanovenia § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- použitie rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré neboli v rozpočte schválené v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- triedenie bežných výdavkov v rozpore s opatrením č. MF/010175/2004-42, čím obec konala aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a súčasne v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- nedodržanie platných postupov účtovania, čím obec konala v rozpore s opatrením č. MF/16786/2007-31 a súčasne v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z.,
- nevypracovanie záverečného účtu obce podľa ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona č. 431/2002 Z. z.,
- nadhodnotenie majetku, neúčtovanie o majetku a skreslenie údajov v účtovných a finančných výkazoch,
- nevytváranie rezerv podľa ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31,
- nevypracovanie zásad hospodárenia s majetkom obce v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.,
- schválenie zásad hospodárenia s majetkom obce v roku 2012 bez uvedenia niektorých taxatívne vymedzených náležitostí,
- uzatvorenie nájomných zmlúv bez uvedenia výšky nájmu a na základe zmätočných uznesení ObZ,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred uzavretím zmlúv v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z. z. ,
- uvedenie neúplných informácií v poznámkach k účtovnej závierke v rozpore s opatrením č. MF/25755/2007-31,
- nevyhotovenie výročnej správy za rok 2011 v rozpore s ustanovením § 20 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- zverejňovanie informácií o zmluvách a faktúrach v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z.,
- nezverejnenie správy o zákazkách s nízkou hodnotou podľa zákona č. 25/2006 Z. z.,
- neplnenie si povinností hlavného kontrolóra podľa zákona č. 369/1990 Zb. za rok 2011,
- neuvádzanie povinných náležitostí v správach hlavného kontrolóra podľa ustanovenia § 17 zákona č. 502/2001 Z. z.,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- nevytvorenie účinného systému kontroly v obci podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., t.j. neuplatňovanie kontrolných právomocí štatutárneho zástupcu, ObZ a hlavného kontrolóra.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku a záväzkov nielen na obci, ale aj v organizáciách zriadených obcou, s cieľom zrealizovania stavu majetku a záväzkov,
- zrealizovať stav majetku opravnými položkami a vytvárať zákonné rezervy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.03.2013:

Ing. Mariana Tuchscherová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Branislav Ďurčík
člen kontrolnej skupiny

Ing. Vladimír Jendrisek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 20.03.2013:

Vladimír Feketík
starosta obce