

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 321/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Petrikovce

Košice apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 321/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Jana Beňová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ivan Valent, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu zameranú na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch 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 overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 14.02.2013 do 04.04.2013 v

**obci Petrikovce
Petrikovce 71
072 06 Malčice
IČO 00325597**

za kontrolované obdobie roku 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. V prípade účtovnej závierky a záverečného účtu bolo kontrolovaným obdobím rok 2011 a v prípade analýzy dlhu rok 2012 aj rok 2011. Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov európskej únie boli kontrolovaným obdobím roky 2009 – 2013.

Predmetom kontroly bola obec Petrikovce (ďalej len „obec“), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom, s vlastnými príjmami, za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. K 31.12.2011 mala obec 186 obyvateľov.

Zhrnutie:

Výsledky kontroly poukázali na nedostatky vo všetkých kontrolovaných oblastiach.

V oblasti rozpočtového procesu s následkom porušenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) boli zistené nedostatky v dôsledku zostavenia rozpočtu bez definovaných zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, nevykonávania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nevykonania monitorovania a hodnotenia plnenia programov obce, čerpania výdavkov v priebehu roku bez ich zabezpečenia v rozpočte a nepreverení dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Porušenie zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a zároveň porušenie finančnej disciplíny bolo zistené v prípade ne hospodárneho vynaloženia finančných prostriedkov na refundáciu nákladov pre hlavného kontrolóra obce, bez právneho nároku.

Nedostatky vyplývajúce z nedodržania opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení neskorších predpisov a dodatkov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a tým porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) boli zistené pri účtovaní záväzkov do období s ktorým časovo a vecne nesúviseli, neúčtovaním o predpise záväzku, resp. pohľadávky priebežne, t.j. v deň, v ktorom došlo k vzniku pohľadávky a záväzku. Porušenie bolo zistené aj v prípade neevidovania softvéru a budovy kultúrneho domu v majetku, nevykonaním inventarizácie, ktorou by účtovná jednotka overila, stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec nezabezpečila overenie účtovnej závierky audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje a nevyhotovila výročnú správu, ktorej súlad so zostavenou účtovnou závierkou musí taktiež overiť audítor, čím konala v rozpore so zákonom o účtovníctve. Porušenie postupov účtovania bolo zistené aj v prípade nezaúčtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku na účet 042 v sume 36 739,39 eur, za vykonané stavebné práce na prístavbe kultúrneho domu.

Kontrolou webového sídla bolo zistené, že obec nezverejnila informácie o mieste, čase a spôsobe, akým možno získavať informácie, ďalej ani informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku, informácie o postupe obce pri vybavovaní všetkých žiadostí, informácie ako prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií a výkladových stanovísk podľa ktorých obec koná a rozhoduje a informácie o správnych poplatkoch, informácie o uzatvorených zmluvách, objednávkach a faktúrach, čím porušila zákon 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“).

Prevereníím postupu pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác vykonaných na prístavbe kultúrneho domu bolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) tým, že verejný obstarávateľ rozdelil zákazku, čo mu umožnilo využiť jednoduchší postup obstarania a to zadávanie zákazky s nízkymi hodnotami.

Neuzatvorením zmluvy o výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra pre viaceré obce, obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 396/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších právnych predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Neoverenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a uzatvorenými zmluvami, mali za následok porušenie 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“). Citovaný zákon bol porušený aj tým, že hlavný kontrolór neuviedol pri zistených nedostatkoch porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu, resp. internej smernice a nevyhotovil zápisnice o prerokovaní správ.

Záverom je potrebné poukázať na skutočnosť, že napriek tomu, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol vo všetkých prípadoch účinný a priebežná finančná kontrola vykonávaná nebola, pretože okrem starostky a hlavnej kontrolórky obec nezamestnávala iných zamestnancov, nebolo zistené ne hospodárne, neefektívne a neúčelné použitie vlastných finančných prostriedkov a prostriedkov, ktoré obec získala z nenávratného finančného príspevku z fondov EÚ (ďalej len „NFP“). Nedostatky zistené pri riadení a kontrole kontrolného systému nemali zásadný vplyv na fungovanie a ekonomiku chodu obecného úradu.

Odporúčania

V rámci zlepšenie riadiacej a kontrolnej činnosti NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

- v súvislosti so zabezpečením účinného systému kontroly vypracovať zásady výkonu kontrolnej činnosti na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti obce, poveriť konkrétnych zodpovedných, napr. niekoho z poslancov, pre výkon kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole so zadefinovaním ich povinností,
- zaviesť evidenciu všetkých interných smerníc, predpisov a právnych aktov.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2012, ako základný nástroj finančného hospodárenia, bol prerokovaný a schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len "OZ"), konaného dňa 12.12.2012. Bol zostavený v členení v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	37 292,00	92 097,52	87 807,60	95,34
V tom: bežné príjmy	37 292,00	33 622,00	29 332,08	87,24
kapitálové príjmy	0,00	38 428,85	38 428,85	100,00
Príjmové finančné operácie	0,00	20 046,67	20 046,67	100,00
Výdavky spolu	33 729,00	87 361,52	88 111,41	100,86
V tom: bežné výdavky	28 929,00	28 594,00	28 863,89	100,94
kapitálové výdavky	4 800,00	20 046,67	20 526,67	102,39
výdavkové finančné	0,00	38 720,85	38 720,85	100,00

operácie				
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+3 563,00	+4 736,00	-303,81	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 8 363,00	+ 5 028,00	+ 468,19	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-4 800,00	+18 382,18	+17 902,18	X
Finančné operácie (+, -)	0,00	-18 674,18	-18 674,18	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+3 563,00	23 410,18	+18 370,37	X

Obec vo viacerých prípadoch čerpala výdavky, ktoré neboli ku dňu ich čerpania schválené v rozpočte v rozpore s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Úpravu rozpočtu presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a prekročením výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov vykonala obec rozpočtovým opatrením z 14.12.2012. Tým, že obec nevykonávala úpravy rozpočtu v priebehu roka konala v rozpore s § 14 ods. 2 citovaného zákona.

Kontrolou splnenia si povinnosti obce zostaviť programový rozpočet bolo zistené, že obec nezostavila rozpočty obce na rok 2012 a viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014, ktoré by obsahovali zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čím postupovala v rozpore s § 4 ods. 5 a § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec tým, že nevypracovala programový rozpočet, nemonitorovala v priebehu roka plánované a dosiahnuté výstupy a výsledky, neposudzovala prípadné nerovnomerné vecné plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu.

Bežné príjmy obce po úpravách, rozpočtované v sume 33 622,00 eur, boli splnené v čiastke 29 332,08 eur, t. j. na 87,72 %. Z toho daňové príjmy rozpočtované v sume 31 430,00 eur boli splnené v čiastke 27 516,55 eur, t.j. na 87,55 %. Výnos dane z príjmov poukázaný obci predstavoval v kontrolovanom období 76,34 %. Rozpočet nedaňových príjmov v sume 901,00 eur bol upravený na skutočné plnenie v sume 526,00 eur, čo predstavovalo ich plnenie na 58,42%.

Granty rozpočtované v sume 1 583,00 eur v rámci verejnej správy boli po úprave splnené v sume 1 289,13 eur, t. j. na 81,44 %.

Príjmy kapitálového rozpočtu po úpravách rozpočtované v sume 38 428,85 eur, boli splnené v sume 38 428,85 eur t. j. na 100 %, predstavovali príjem z transferu na kapitálový projekt – rekonštrukcia a modernizácia kultúrneho domu.

Príjmové finančné operácie v sume 20 360,48 eur tvorili prevody finančných prostriedkov z minulých rokov sume 303,81 eur a krátkodobé pôžičky v sume 20 046,67 eur.

Vyhodnotenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavky bežného rozpočtu rozpočtované v sume 28 929,00 eur, po úprave v sume 28 594,00 eur boli čerpané v sume 28 863,89 eur, t.j. na 100,94 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované v sume 4 800,00 eur po úprave na 20 046,57 eur boli čerpané v sume 20 526,67 eur, t.j. 102,39 %. Výdavkové finančné operácie v sume 38 721,85 eur boli použité na úhradu faktúr rekonštrukcie kultúrneho domu a splátky úveru.

Na zasadnutí OZ 23.06.2012 predložila hlavná kontrolórka obce stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011, ktorým odporúčala uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu s výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad. OZ schválilo záverečný účet bez výhrad a vysporiadalo výsledok rozpočtového hospodárenia.

1.3 Návratné zdroje financovania – zadlženost' obce**Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce**

Ukazovateľ			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.)	16 596,95	36 643,62	0,76
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	-	292,00	
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	73 587,00	29 332,0	0,40
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) z. č. 583/2004 Z. z.		49,40	
b) § 17 ods. 6 písm. b) z. č. 583/2004 Z. z.		0,40	
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	16 596,95	36 351,62	2,19
Počet obyvateľov	185	186	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	89,71	195,43	2,17

Preverením konečného zostatku dlhodobých úverov podľa predložených bankových výpisov, neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom a skutočným stavom. Bankové úvery k 31.12.2012 predstavovali sumu 58 275,39 eur. Z uvedenej sumy 21 923,77 eur predstavoval zostatok úveru prijatého vo výške nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) 60 352,62 eur, na úhradu zrealizovaných stavebných prác, do doby prefinancovania z NFP, 19 754,67 eur bol zostatok úveru prijatého v roku 2012. Suma 16 596,85 eur predstavuje zostatok úveru, ktorý bol poskytnutý obci v roku 2005 s odkladom platenia 15 rokov.

Podiel celkovej sumy dlhu obce na skutočných bežných príjmoch rozpočtového roka 2011 predstavoval 49,40 %, čo je menej ako 60 %. Podiel sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov obce v roku 2012 vo vzťahu k skutočným bežným príjmom predchádzajúceho roka (2011) predstavoval 0,40 %, čo bolo menej ako 25 %.

1.4 Účtovníctvo

Obec viedla podvojnú účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania, tým porušenia zákona o účtovníctve v týchto oblastiach:

Kontrolou správnosti účtovania účtovných prípadov bolo zistené, že obec v 12 účtovných prípadoch zaúčtovaním faktúr splatných v roku 2011 do účtovného obdobia roku 2012, t.j. do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúviseli, konala v rozpore s § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec v kontrolovanom období neúčtovala o predpise záväzku, resp. pohľadávky priebežne, t.j. v deň, v ktorom došlo k vzniku pohľadávky a záväzku. O záväzku účtovala až pri jeho vysporiadaní, resp. pri úhrade. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, čím zároveň porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou výdavkov bolo zistené, že obec uhradila na položke 635 009 – update softveru, ktorý používala na vedenie účtovníctva, pričom používaný softvér neevidovala v žiadnej evidencii. Z vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva z 01.09.2009 nebolo zrejmé, ako obec účtovala o drobnom nehmotnom a drobnom hmotnom majetku. Obec tým, že používaný softvér neevidovala v žiadnej evidencii nepostupovala v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, čím konala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Na základe faktúry obec refundovala náklady hlavnej kontrolórky, ktorá vykonávala činnosť pre viaceré obce, za účasť na školení v roku 2010 v sume 11,36 eur. Dotknuté obce boli povinné v zmysle § 18b zákona o obecnom zriadení uzatvoriť zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona o obecnom zriadení. Úhradou čiastky 11,36 eur konala obec neehospodárne v zmysle s § 19 ods. 3, čím porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené konanie obce v rozpore s § 19 ods. 3 a § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nezabezpečila overenie účtovnej závierky audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje a tým, že nevyhotovila výročnú správu, ktorej súlad so zostavenou účtovnou závierkou musí taktiež overiť audítor. Podľa vyjadrenia starostky obce splnenie si povinnosti overovania účtovnej závierky a overenia súladu výročnej správy so zostavenou účtovnou závierkou je vzhľadom k výške rozpočtu obce finančne náročné.

Obec na webovom sídle nezverejnila informácie o mieste, čase a spôsobe, akým možno získať informácie, ďalej ani informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku, informácie o postupe obce pri vybavovaní všetkých žiadostí, informácie ako prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií a výkladových stanovísk, podľa ktorých obec koná a rozhoduje a informácie o správnych poplatkoch, informácie o uzatvorených zmluvách, objednávkach a faktúrach čím porušila § 5 ods. 1 písm. b) až f), § 5a ods. 1 a § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec na účet 042 nezaúčtovala obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 36 739,39 eur za vykonané stavebné práce na prístavbe kultúrneho domu, čím konala v rozpore s § 28 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.

Na základe vyššie uvedeného účtovníctvo obce bolo v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne.

1.5 Použitie finančných prostriedkov poskytnutých z fondov EÚ a proces realizácie verejného obstarávania

Vnútroorganizačná smernica pre verejné obstarávanie, platná v kontrolovanom období, nebola spracovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila použitie finančných prostriedkov poskytnutých z fondov európskej únie (ďalej len „fondy EÚ“) a z vlastných zdrojov a proces realizácie verejného obstarávania rekonštrukcie, modernizácie a prístavby kultúrneho domu. V čase výkonu kontroly NKÚ SR obec ukončovala stavebné práce. Celkové náklady boli rozpočtované v sume 217 782,41 eur. Finančné prostriedky v sume 63 515,77 eur, ktoré obec získala z NFP a štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“), boli použité na odstránenie havarijného stavu budovy poškodenej povodňami. Prístavbu a rekonštrukciu kultúrneho domu v sume 154 266,64 eur obec financovala z vlastných zdrojov.

Preverením postupu pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác vykonaných na prístavbe kultúrneho domu z vlastných prostriedkov bolo zistené, že verejný obstarávateľ konal v rozpore s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní tým, že rozdelil zákazku, čo mu umožnilo využiť jednoduchší postup obstarania, a to zadávanie zákazky s nízkymi hodnotami.

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky

Hospodárenie s majetkom obce v kontrolovanom období upravovali Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Petrikovce (ďalej len „Zásady“), účinné od 11.7.2007. Novelizáciou zákona o majetku obcí s účinnosťou od 01.01.2011 boli niektoré jeho ustanovenia zmenené, prípadne doplnené. Obec neimplementovala zmeny a doplnenia v Zásadách, napr. prevody majetku obce, čím konala v rozpore s § 9, § 9a a § 9b zákona o majetku obcí.

V kontrolovanom období obec svoj majetok nepredávala, neprenajímala ani nejakým iným spôsobom s ním nenakladala. Nebolo zistené hospodárenie orgánov obce s majetkom obce v neprospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Kontrolou listu vlastníctva č. 206 bolo zistené, že na liste je zapísané vlastníctvo k stavbe – kultúrny dom, súpisné č. 54 na parcele 59/2. Preverením stavu majetkového účtu 021 bolo zistené, že o budove kultúrneho domu obec na príslušnom účte neúčtovala, čím konala v rozpore s § 25 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Podľa vyjadrenia starostky obce pôvodná budova kultúrneho domu nebola vedená v evidencii majetku, pretože už bola odpísaná.

Uznesením č. 29/2011 zo dňa 28.09.2011 OZ v Petrikovciach schválilo komisiu na vykonanie inventarizácie ku dňu 31.12.2011. Komisia schválená v uznesení inventarizáciu majetku k stanovenému dátumu nevykonala. Inventarizáciu majetku a záväzkov nevykonala obec ani k 31.12.2012. Nevykonaním inventarizácie, ktorou by účtovná jednotka overila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti konala v rozpore s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonala obec štyrikrát za účtovné obdobie.

Obec k 31.12.2012 evidovala záväzky v sume 60 976,96 eur, z toho bankové úvery predstavovali 58 275,39 eur. Voči dodávateľom obec evidovala krátkodobý záväzok v sume 1 345,00 eur.

Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov k 31.12.2012 boli v sume 1 012,91 eur, z toho pohľadávky na dani zo stavieb a pozemkov predstavovali 881,27 eur. Najvyššiu pohľadávku v sume 666,94 eur evidovala obec u podnikateľského subjektu so sídlom v Bratislave. Dňa 20.12.2012 obec zaslala dlžníkovi výzvu na zaplatenie dane z nehnuteľnosti za roky 2011 a 2012, ktorú dlžník v odbernej lehote neprevzal.

3.1 Vnútny kontrolný systém

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nevypracovala žiadny interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti.

Súčasťou kontrolného systému je aj činnosť hlavného kontrolóra. Kontrolou plnenia povinnosti hlavného kontrolóra bolo zistené, že hlavný kontrolór obce nepreveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím, čím konal v rozpore s §17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením výsledkov kontrol, ktoré uskutočnil hlavný kontrolór v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 bol zistený nesúlad s § 17 písm. g) zákona o finančnej kontrole tým, že v správe neuviedol zistené porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu, resp. internej smernice. Nevyhotovením zápisnice o prerokovaní správ, ktoré by obsahovali okrem iného uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a v určenej lehote predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o ich o splnení, konal hlavný kontrolór v rozpore s § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Hlavný kontrolór vyhotovil záznam o výsledku následnej finančnej kontroly vybavovania sťažností a petícií (ďalej len „záznam“). V zázname uviedol, že obci v kontrolovanom období neboli doručené žiadne sťažnosti ani petície a nebolo zistené porušenie zákona. Vyhotovením záznamu konal hlavný kontrolór v rozpore s § 11a § 22 zákona o finančnej kontrole, pretože v skutočnosti nič neoveroval. Konanie hlavného kontrolóra, ktoré nebolo v súlade s zákonom o finančnej kontrole, neprispelo k zlepšeniu vnútorného kontrolného prostredia.

Kontrolu súladu s rozpočtom vykonávala starostka obce, zodpovedná za vedenie účtovníctva, ako aj za vykonávanie platieb. Tým nebola zo strany obce zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo ďalej zistené, že predbežná finančná kontrola nebola v niektorých prípadoch účinná. Pribežnú finančnú kontrolu by mal vykonávať zamestnanec organizačného útvaru, ktorého určí vedúci zamestnanec tohto útvaru. Pretože v obci bola zamestnaná len starostka na polovičný úväzok, pribežnú finančnú kontrolu nebolo možné vykonávať.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 05.04.2013

Ing. Jana Beňová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená: 11.04.2013

Mária Vadasová, starostka obce