

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 245/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
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 Ratková

Banská Bystrica december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 245/01 zo dňa 18.09.2012 vykonali:

Ing. Katarína Šmondrková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Cimbalistová, členka kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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, účelom ktorej 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 02.10.2012 do 30.11.2012 v

Obci Ratková, Ratková 1, 982 65 Ratková, IČO 00318990.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Ratková (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom.

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov. Základnou právnou normou obce je štatút. Štatút obce Ratková schválilo obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 27.02.2007 uznesením č. 14/07. Obec mala vydaný organizačný a pracovný poriadok, obidva dokumenty boli schválené v ObZ.

K 31.12.2011 mala obec 539 obyvateľov.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu. ObZ je orgánom samosprávy obce, tvorí ho päť poslancov zvolených obyvateľmi obce v priamych voľbách. V obci boli zriadené uznesením č. 3 z 27.12.2010 štyri komisie ObZ: komisia kultúry a športu, komisia na riešenie rómskej problematiky, komisia priestupková a sťažností a komisia životného prostredia.

Starosta obce je štatutárnym orgánom obce v majetkovoprávných vzťahoch obce a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce, v administratívnych vzťahoch je správnym orgánom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), v daňových a poplatkových vzťahoch je daňovým orgánom v zmysle § 1a písm. b) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení zmien a doplnkov.

Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce, ktorého volí ObZ podľa § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. Hlavný kontrolór je zamestnancom obce a vykonáva kontrolu úloh mesta vyplývajúcich z pôsobnosti mesta.

Obec bola v kontrolovanom období zriaďovateľom Základnej školy v Ratkovej (ďalej len „ZŠ“), so sídlom Ratková č. 229.

Kontrolou požadovaných náležitostí zriaďovacej listiny ZŠ a ich súladu s § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z.z.“) bolo zistené, že zriaďovateľská listina a jej dodatky neobsahovali predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 596/2003 Z.z.

Absenciou vyššie uvedených náležitostí v zriaďovateľskej listine ZŠ a jej dodatkoch, nepostupovala obec v súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovacia listina školy a školského zariadenia, okrem iného obsahuje IČO, výchovný alebo vyučovací jazyk, formu hospodárenia, dátum zriadenia, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

1 Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie, súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Zostavovanie rozpočtu obce na rok 2011 upravoval zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a ďalšie súvisiace predpisy.

Obec v roku 2011 hospodárila podľa rozpočtu schváleného uznesením ObZ zo dňa 14.12.2010. Pri zostavení rozpočtu bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia podľa opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

Rozpočet obce nevychádzal z viacročného rozpočtu, čím obec Ratková nepostupovala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zostavenie rozpočtu obce vychádza predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv.

Na základe písomného vyjadrenia obec nevedela preukázať zverejnenie návrhu rozpočtu na rok 2011 v obci 15 dní pred jeho schválením, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého je návrh rozpočtu obce pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

K návrhu rozpočtu nebolo vypracované stanovisko hlavného kontrolóra obce, nakoľko hlavný kontrolór bol zvolený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2010 a uzatvoril pracovnú zmluvu s obcou dňa 30.12.2010. Nevypracovaním stanoviska hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na rok 2010 obec nepostupovala v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený a schválený ako prebytkový s prebytkom v sume 22 104,- eur, keď príjmová časť tvorila sumu 493 592,- eur a výdavková časť tvorila čiastku 471 488,- eur.

Schválený rozpočet obce bol zostavený len ako bežný rozpočet v členení na bežné príjmy a bežné výdavky bez členenia na kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. Uvedeným vnútorným členením rozpočtu obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa rozpočet vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet") a finančné operácie.

V tabuľke č. 1 je uvedený rozpočet obce za rok 2011.

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu obce Ratková za rok 2011 (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	493 592	717 143	735 383	102,54
V tom: bežné príjmy	493 592	702 143	714 784	101,80
kapitálové príjmy	-	-	-	-
príjmové finančné operácie	-	15 000	20 599	137,33
Výdavky spolu	471 488	698 789	702 070	100,47
V tom: bežné výdavky	471 488	698 789	701 971	100,45
kapitálové výdavky	-	-	99	-
výdavkové finančné operácie	-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+22 104	18 354	33 313	181,50
Bežný rozpočet (+, -)	+22 104	3 354	12 813	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	-	-	-99	-
Finančné operácie (+, -)	-	+15 000	+20 599	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+22 104	+3 354	+12 714	-

Pozn. Tabuľka celkového rozpočtu obce je vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií

V rozpočte na rok 2011 boli bežné príjmy schválené v čiastke 493 592,- eur. Zmenou rozpočtu boli bežné príjmy zvýšené o 208 551,- eur. Oproti upravenému rozpočtu bolo plnenie bežných príjmov vyššie o 12 641,- eur.

V rozpočte na rok 2011 boli bežné výdavky schválené v sume 471 488,- eur. Zmenou rozpočtu boli bežné výdavky navýšené o 227 301,-. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo oproti upravenému rozpočtu vyššie o 3 182,- eur. Kapitálové výdavky boli čerpané v sume 99,- eur.

Rozpočet obce na rok 2011 mal výdavkovú časť členenú na deväť programov, ale žiadny z nich nemal určené zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať v rámci týchto programov. Týmto obec nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce - program obce. Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v roku 2011 nemala vypracovanú polročnú monitorovaciu správu k plneniu programov obce podľa cieľov a merateľných ukazovateľov, čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Schválený rozpočet na rok 2011 neobsahoval kapitálové výdavky, ktoré neboli vykazované ani pri úpravách rozpočtu schválených uzneseniami ObZ č. 61/2011 z 25.08.2011 a č. 92/2011 z 15.12.2011. Kapitálové výdavky, ktoré boli v roku 2011 čerpané v sume 99,- eur, nemali krytie v rozpočte na príslušný rok, aj keď tieto výdavky boli schválené ObZ. Uvedené preukazuje neúčinnosť predbežnej finančnej kontroly v danom prípade, keď neodhalila, že kapitálové výdavky neboli kryté rozpočtom. Týmto obec nekonala v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali len v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Tiež nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Obec vykonala dve úpravy rozpočtu, ktorými boli upravené viaceré položky rozpočtu najmä z dôvodu poskytnutia účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a Európskeho sociálneho fondu. Zmeny rozpočtu v súvislosti s účelovo určenými prostriedkami nepodliehali schvaľovaniu orgánmi obce podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevedla samostatnú operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení, kde by bolo uvedené minimálne poradové číslo, druh rozpočtového opatrenia, položky ekonomickej klasifikácie, ktorých sa týka príslušné rozpočtové opatrenie a suma na dotknutých položkách pred zmenou a po zmene rozpočtu. Ako aj informácia, či rozpočtové opatrenie bolo schválené ObZ alebo starostom. Týmto obec nekonala v súlade § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

1.2 Preverenie záverečného účtu obce

Kontrolná skupina preverila zostavenie záverečného účtu mesta za rok 2011. Obec skončila s prebytkom hospodárenia v sume 12 714,- eur. Z prebytku hospodárenia boli pre tvorbu rezervného fondu vylúčené finančné prostriedky v sume 16 209,- eur podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. ako účelovo určené dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet neobsahoval hodnotiacu správu plnenia vecnej stránky programov, ktorá by poskytovala závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programov, čím obec nepostupovala podľa § 16 ods. 3 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

ObZ dňa 28.06.2012 schválilo záverečný účet za rok 2011. Preverením zápisnice z prerokovania záverečného účtu bolo zistené, že prerokovanie záverečného účtu nebolo

uzatvorené predpísaným výrokom. Tým, že obec nepredložila uzatvorenie prerokovania záverečného účtu jedným z predpísaných výrokov, nepostupovala podľa § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.

K záverečnému účtu bolo predložené stanovisko hlavného kontrolóra, v ktorom hlavný kontrolór odporúčal schváliť záverečný účet s výhradami z dôvodu nevykonania inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2011 v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z.z.“) a vyriešenia úhrady straty v podnikateľskej činnosti mimo bežných výdavkov schváleného rozpočtu.

V Správe nezávislého audítora k účtovnej závierke za rok 2011 bolo aj stanovisko k overovaniu účtovnej závierky z hľadiska overovania skutočností podľa zákona č. 583/2004 Z. z. týkajúcich sa rozpočtového hospodárenia, hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, stavu a vývoja dlhu a dodržiavania pravidiel návratných zdrojov financovania. K predmetnému preverovaniu audítor skonštatoval, že neboli zistené vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Po overení podnikateľskej činnosti obce audítormi podľa zákona č. 583/2004 Z. z., uviedol audítor porušenie zákona č. 583/2004 Z. z. tým, že obec vykonávala podnikateľskú činnosť, pričom podnikanie obce v roku 2011 bolo stratové.

Obec rokoch 2010 a 2011 vykonávala podnikateľskú činnosť v oblasti pálenia ovocných kvasov, pohrebných služieb, kaderníctva a dopravy. V roku 2010 obec v podnikateľskej činnosti vyprodukovala stratu v čiastke 3 846,- eur, v roku 2011 predstavovala táto strata čiastku 6 522,- eur. Uvedeným konaním obec nepostupovala podľa § 18 ods. 2 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., keď neprijala opatrenia, aby náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej.

1.3 Preverenie účtovnej závierky obce

Kontrolná skupina preverila zostavenie účtovnej závierky obce za rok 2011. Účtovná závierka bola zostavená 23.01.2012 a obsahovala všetky predpísané náležitosti. Obec mala účtovnú závierku overenú audítormi.

Podľa správy audítora účtovná závierka neposkytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ratková k 31. decembru 2011 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu neboli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a EÚ

2.1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky u vybraných položiek

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. a dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. pri čerpaní bežných a kapitálových výdavkov so zameraním na opravy a udržiavanie, protipovodňové opatrenia a rekonštrukcie miestnych komunikácií.

Preverením čerpania kapitálových výdavkov obce v sume 99,- eur v roku 2011 bolo zistené, že tieto výdavky boli použité na projektovú dokumentáciu k projektu pre ZŠ. Kontrolné zistenie týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z.z. je uvedené v časti 1.1 protokolu.

Obec vynaložila v roku 2011 na bežné výdavky finančné prostriedky v čiastke 701 971,- eur. Správnosť dodržiavania rozpočtovej klasifikácie a použitie verejných prostriedkov vo výške zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a na krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti boli preverené na vzorke dokladov týkajúcich sa bežných výdavkov v sume 117 138,80 eur. Preverované boli výdavky týkajúce sa projektov obce na realizáciu protipovodňových a vodozádržných opatrení.

Obec v rokoch 2011 a 2012 realizovala dva projekty Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) 2011.

Prvý realizačný projekt

Zmluva č. 143/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 bola uzatvorená v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. 24.05.2011 (ďalej len „zmluva č. 143/2011“).

Predmetom zmluvy č. 143/2011 bol záväzok vytvoriť 30 300 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Na realizáciu boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 92 700,- eur ako bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu, uvedeného v prílohe č. 1 tejto zmluvy. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011. Dodatkom č. 1/2011 k zmluve č. 143/2011 z 02.11.2011 bol zmenený Čl. II. bod 5, podľa ktorého prijímateľ bol povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.12.2011.

Podľa výzvy na predloženie cenovej ponuky z 29.03.2011 bola zvolenou formou obstarávania zákazka s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Predpokladaná hodnota zákazky bola 90 000,- eur vrátane DPH. Ako kontaktná osoba bola určená odborne spôsobilá osoba.

Podmienkami účasti uchádzačov bolo predloženie výpisu z obchodného alebo živnostenského registra, prípadne potvrdenie o zápise do zoznamu podnikateľov. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 14.04.2011 do 10,00 hod. na Obecný úrad Ratková.

Kontrolnej skupine bol predložený záznam z prieskumu trhu z 15.04.2011, ktorým boli vyhodnocovaní traja uchádzači, a kde bolo uvedené, že ponuky boli predložené 15.04.2011.

Tým, že obec vyhodnotila predložené ponuky doručené po určenom termíne 14.04.2011, nepostupovala podľa § 39 ods. 1 a 4 zákona č. 25/2006 Z. z., pretože ponuky boli predložené po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk. Súčasne obec nepostupovala podľa § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. tým, že určila predpokladanú hodnotu zákazky vrátane DPH.

Dokumentácia z verejného obstarávania na uvedenú akciu neobsahovala ponuky uchádzačov, čím obec nepostupovala podľa § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti

Obec na základe výsledkov verejného obstarávania uzatvorila 07.06.2011 zmluvu o dielo s víťazným uchádzačom. Termín ukončenia diela bol stanovený v termíne do 31.10.2011. Cena diela bola stanovená na 90 000,- eur vrátane DPH. Zhotoviteľ garantoval, že dielo bude mať vlastnosti špecifikované v priloženej projektovej dokumentácii, že zadrží 30 300 m³ vody.

Obec zaslala zhotoviteľovi diela list z 09.11.2011, ktorý bol zaslaný elektronickou poštou, kde mu oznámila, že od zmluvy odstupuje z dôvodu neodovzdania riadne ukončeného diela do 31.10.2011 podľa zmluvy. Zhotoviteľ diela reagoval na oznámenie o odstúpení od zmluvy listom z 09.11.2011, kde uviedol, že nebol v omeškaní a nenastala situácia, keď je objednávateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy. Podľa súpisu vykonaných prác z 04.08.2011 vyhotovených dodávateľom, bolo skutočne zrealizovaných 10 200 m³ prác.

Obec 22.11.2011 v súvislosti s ukončením zmluvy o dielo na realizáciu opatrení v zmysle Projektu revitalizácie krajiny pre obec Ratková, žiadala zhotoviteľa o urýchlené doloženie dokumentácie v rozsahu stanovenom v zmluve k tým častiam diela, ktoré boli už uhradené.

Po odstúpení od zmluvy o dielo s predchádzajúcim dodávateľom obec vyhlásila novú verejnú súťaž na zabezpečenie realizácie predmetného diela. Kontrolnej skupine boli predložené ďalšie dve výzvy na zákazku s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z.z. z 24.11.2011 na predloženie cenových ponúk na dodanie stavebných prác na realizáciu vodozádržných opatrení programu revitalizácie krajiny.

V jednej výzve bol predmet zákazky uvedený ako podrobný opis prác na poškodených trvalých trávnych porastoch a lúkach pre množstvo zachytenej vody v objeme 6 000 m³ s termínom realizácie zákazky do 15.12.2011. V druhej výzve bol uvedený opis prác v lesnej krajine na v rozsahu 3 600 m³ na približovacích linkách zväžniciach a lesných cestách v rozsahu 2 200 m³ a na spevnených cestách v rozsahu 1 000 m³ s rovnakým termínom realizácie do 15.12.2011.

Lehota na predkladanie ponúk v oboch výzvach bola stanovená do 28.11.2011 do 12,00 hod. Kritériom na hodnotenie ponúk bola cena diela s DPH.

Obec vykonala výber uchádzačov z oboch výziev 28.11.2011, pričom podľa zápisníc z prieskumu v oboch prípadoch vyhodnotila a vybrala uchádzača s najnižšou cenou, s ktorým následne uzatvorila zmluvu o dielo.

V zmluve o dielo z prvej výzvy bola cena diela stanovená v sume 19 860,- eur v súlade s predloženou ponukou. Cena diela v druhej uzatvorenej zmluve o dielo bola stanovená v sume 19 980,- Eur v súlade s ponukou.

Tým, že obec rozdelila predmet obstarávania vyplývajúci z projektu vybudovania vodozádržných opatrení programu revitalizácie krajiny na dve zákazky, nepostupovala podľa § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť.

Obec v stanovenej lehote predložila Záverečnú správu v rámci realizácie prác prvého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny. Súčasťou bolo aj vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Práce boli ukončené v termíne do 15.12.2011 v počte 213 opatrení v celkovom objeme 42 195 m³ vybudovaných vodozádržných opatrení. Z celkovej poskytnutej dotácie boli použité finančné prostriedky vo výške 92 369,60 eur. Nevyčerpané prostriedky vo výške 330,40 eur obec vrátila 22.12.2012 na účet poskytovateľa a zaslala aj avízo o platbe uvedenej čiastky.

Druhý realizačný projekt

Zmluva č. 1880/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny bola uzatvorená 10.11.2011 (ďalej len zmluva č. 1880/2011“).

Predmetom zmluvy č. 1880/2011 bol záväzok vybudovať 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Obci na túto realizáciu boli poskytnuté účelovo určené finančné prostriedky v sume 20 000,- eur na bežné výdavky v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu uvedeného v prílohe č. 1 tejto zmluvy. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Obec zverejnila výzvu na zákazku s nízkou cenou na dodanie stavebných prác v zmysle druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny, v ktorej bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 04.10.2011 do 12,00 hod. s termínom ukončenia diela do 31.03.2012. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bol maximálny objem kapacity vodozádržných opatrení v m³ do sumy 16 045,- eur s DPH. Výzva bola zaslaná trom uchádzačom.

Tým, že obec určila predpokladanú hodnotu zákazky vrátane DPH, nepostupovala podľa § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely zákona č. 25/2006 Z.z. sa určuje ako cena bez DPH.

Kontrolnej skupine bol predložený záznam z prieskumu trhu zo 04.10.2011, pričom na základe stanoveného kritéria sa víťazom stala firma, ktorá v ponuke predložila vybudovanie vodozádržných opatrení v objeme 13 547 m³.

Cena diela bola stanovená v zmluve o dielo č. 5/2011 uzatvorenej medzi obcou a víťazným uchádzačom na sumu 16 045,- eur. K uvedenej zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 z 21.03.2012, kde bola zmenená suma na 16 513,65 eur z dôvodu zmeny štruktúrovaného rozpočtu z 20.03.2012.

Vyúčtovanie projektu druhého realizačného projektu, ktorú ako súčasť záverečnej správy obec zaslala 24.04.2012 poskytovateľovi dotácie, obsahovalo rekapituláciu výdavkov, vyúčtovanie finančných prostriedkov a avízo o platbe nevyčerpaných prostriedkov.

V rámci druhého realizačného projektu obec vybudovala komplex vodozádržných opatrení v objeme 13 547 m³ v počte 77 opatrení. Celkové náklady boli vyčíslené na 19 240,38 eur. Nevyčerpané prostriedky boli v zmysle zmluvy č. 1880/2011 vrátené poskytovateľovi dotácie.

Kontrolou boli tiež preverené výdavky na projekt opravy obecnej komunikácie v Ratkovej, časti Repištia, na ktorý získala obec časť finančných prostriedkov z Krajského úradu životného prostredia v Banskej Bystrici. Poskytnuté finančné prostriedky v sume 14 996,10 eur boli určené na úhradu výdavkov vynaložených na vykonávanie povodňových zabezpečovacích prác alebo na úhradu škôd na majetku obcí.

Po vyhlásení súťaže a zároveň výzvy na predloženie cenovej ponuky v rámci prieskumu trhu na zhotovenie diela obec zistila, že došlo k neočakávaným okolnostiam, ktoré výrazne zmenili predmet obstarávania – obsahovú časť opísanú vo výzve o cenovú ponuku a podľa § 46 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. zrušila obstarávanie.

Z predloženej dokumentácie k projektu obec nevedela preukázať výber úspešného uchádzača, s ktorým dňa 26.08.2011 uzatvorila zmluvu o dielo, predmetom ktorej bola oprava obecnej komunikácie v Ratkovej, časti Repištia.

Týmto konaním obec nepostupovala podľa § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

2.2 Správnosť evidencie majetku, inventarizácia majetku a záväzkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

V zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) tvoria majetok obcí nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku štátu na základe tohto zákona alebo osobitného zákona, alebo vlastnou činnosťou. Obec je v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. povinná majetok viesť v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Postupy účtovania obce boli upravené opatrením MF SR z 08.08.2007 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 opatrení (ďalej len „postupy účtovania“).

Preverovaním nakladania s majetkom obce bolo zistené, že obec do 01.09.2011 nemala platné zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade s § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obec prostredníctvom svojich orgánov určuje zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a tiež s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., ktorý vymedzuje aké skutočnosti zásady hospodárenia s majetkom obce upravujú.

VZN o hospodárení s majetkom obce schválené na zasadnutí ObZ dňa 25.08.2011 uznesením č. 60/2011 nadobudlo účinnosť 09.09.2011. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu do tohto obdobia postupovala obec pri prevodoch majetku podľa platných všeobecne záväzných predpisov.

Kontrolou bola ďalej preverovaná správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1990 Zb., zákona č. 431/2002 Z. z. a postupov účtovania.

Prehľad o stave majetku obce je v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eur)

Účet	k 31.12.2006	k 31.12.2007	k 31.12.2008	k 31.12.2009	k 31.12.2010	k 31.12.2011
021 - stavby	518 038	546 351	546 351	568 767	554 155	554 155
022 - samostatné hnut. veci a súbory hnutel'. vecí	82 267	86 053	86 053	90 023	95 335	95 335
023 - dopravné prostriedky	46 003	63 666	63 666	37 111	37 111	37 111
028 - drobný dlh. hmotný majetok	73 845	73 845	73 845	73 845	73 845	73 845
029 - ostatný dlh. hmotný majetok	10 729	10 729	10 729	10 729	10 729	10 729
031 - pozemky	3 199	3 199	3 199	3 362	3 362	3 362
032 - umelecké diela a zbierky	3 588	3 588	3 588	3 588	3 588	3 588
042 - obstaranie dlhodob. hmotného majetku	13 705	-	15 941	-	7 925	8 024
063 realizovateľné cenné papiere	-	-	-	-	88 456	88 468

Kontrolná skupina preverila správnosť stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, pričom bolo zistené, že obec evidovala majetok v inventárnej knihe základných prostriedkov založenej dňa 30.03.1995 a tiež v elektronickej forme prostredníctvom počítačového programu IVES, ktorý obsahoval samostatný modul na evidenciu majetku podľa jednotlivých majetkových tried. Prostredníctvom tohto modulu obec evidovala majetok na kartách majetku, ktoré ale neviedla v printovej podobe.

Kontrolou bolo zistené, že údaje v účtovnej evidencii majetku obce v elektronickej podobe neboli identické ani v rámci jednotlivých modulov používaného počítačového programu, ani v porovnaní s evidenciou v inventárnej knihe majetku.

K 31.12.2011 obec evidovala na účte 031 Pozemky majetok v hodnote 3 362,- eur. Kontrolou predložených LV a porovnaním so stavom účtu 031 Pozemky bol zistený nesúlad medzi skutočným a účtovným stavom. Obec predložila celkom 10 LV, na ktorých bola značná výmera zastavaných plôch a nádvorí, záhrad, trvalých trávnych porastov a ostatných plôch.

Nevedením všetkých pozemkov vo vlastníctve obce zapísaných na LV v účtovníctve, bolo účtovníctvo podľa § 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. obce neúplné, pretože v účtovnom období neboli zaúčtované všetky účtovné prípady. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že pozemky zapísané na LV a nezaevidované v účtovnej evidencii nemala obec ocenené. Neocenením pozemkov vo vlastníctve obce nebola splnená povinnosť v zmysle § 24 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

K 31.12.2011 obec evidovala na účte 021 Stavby majetok v hodnote 554 154,65 eur, pričom v majetkovej evidencii v triede 01 Budovy a v triede 02 Stavby vykazovala majetok v súhrnnej hodnote 461 445,34 eur. Ďalej bolo zistené, že niektoré stavby vedené na LV č. 251 neboli vedené v evidencii majetku obce.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v roku 2010 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov. Z predložených dokladov obec nevedela preukázať ani v roku 2011 vykonanie inventarizácie, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Tým, že stav nehnuteľného majetku vedený v inventárnej knihe majetku a elektronickej evidencii majetku nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom nehnuteľného majetku zapísaným v príslušných LV a obec nevykonala inventarizáciu, nebolo účtovníctvo podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. preukázateľné.

Kontrolou bolo preverované nakladanie s majetkom obce so zameraním na prenájom majetku obce. Obec mala v roku 2011 uzatvorených celkom 30 zmlúv o prenájme nehnuteľného majetku, kontrolou bola preverená vzorka 10 zmlúv vybraná neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou bolo zistené, že v nájomnej zmluve uzatvorenej 01.01.2001 medzi obcou a zubným lekárom, kde predmetom prenájmu boli nebytové priestory v objekte zdravotného

strediska, bol dohodnutý prenájom bezplatne a bez dohodnutej úhrady nákladov na služby spojené s prenájomom majetku.

Tým, že obec nedohodla úhradu nákladov na služby spojené s nájmom, nebol dodržaný § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Tým, že obec umožnila využívať majetok obce bezodplatne, nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolný systém obce upravovali v roku 2011 interné predpisy Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce Ratková, schválené ObZ v Ratkovej pod č. 36/2009, účinné dňom 27.10.2009, Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ratková, schválené ObZ v Ratkovej dňa 24.02.2009, účinné dňom 25.02.2009 a VZN obce Ratková č. 1/2011 o hospodárení s majetkom obce zo dňa 25.08.2011.

Na základe detailného preverenia uvedených interných predpisov, Organizačného poriadku a absencie interného predpisu o kontrolnej činnosti, o obehu účtovných dokladov, a ďalších, kontrolná skupina konštatuje, že neboli vytvorené vhodné organizačné podmienky na účinný systém kontroly, čo nebolo v súlade s §4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obec pri výkone samosprávy najmä utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Hlavný kontrolór obce bol zvolený na zasadnutí ObZ v Ratkovej dňa 14.12.2010 uznesením č. 49/2010 na obdobie 2011 až 2016. Starosta obce uzatvoril so zvoleným hlavným kontrolórom pracovnú zmluvu dňa 30.12.2010 na pracovný čas dve hodiny/týždeň, pracovný pomer bol dohodnutý do 31.12.2016.

Kontrolná skupina preverovala plnenie povinností hlavného kontrolóra podľa § 18 f zákona č. 369/1990 Zb.

Uznesením č. 1/2011 ObZ z 20.01.2011 zobralo na vedomie návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2011 a jednohlasne ho schválilo.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Ratková na I. polrok 2011 nebol predložený na zasadnutie ObZ, čo nebolo v súlade s § 18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Hlavný kontrolór vykonal v čase od 01.01.2011 do 30.06.2011 a v čase od 01.07. 2011 do 31.12.2011 dve kontroly týkajúce sa internej legislatívy obce, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, plnenia uznesení a hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obce Ratková, právnických osôb s majetkovou účasťou obce a právnických osôb založených obcou alebo v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, pôsobnosť obce pri výkone samosprávnych kompetencií. Výsledkami boli Správa hlavného kontrolóra Obce Ratková o kontrole činnosti a hospodárenia obce – Obecného úradu Ratková za I. polrok 2011, vypracovaná 10.08.2011 a Správa hlavného kontrolóra Obce Ratková o kontrole činnosti a hospodárenia obce –

Obecného úradu Ratková za II. polrok 2011, vypracovaná 20.02.2012. V správach uviedol návrhy opatrení na zlepšenie činnosti obecného úradu.

Predmetné správy boli predložené starostovi obce pre potreby obecného úradu.

Tým, že správy o výsledku kontroly neboli prerokované so štatutárnym orgánom obce, nebola vypracovaná zápisnica, hlavný kontrolór nepostupoval podľa § 13 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého sú zamestnanci kontrolného orgánu pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní prerokovať správu s kontrolovaným subjektom, a podľa písm. h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len "zápisnica") kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Vypracované správy o výsledku kontroly neboli predložené na rokovanie ObZ, čo nebolo v súlade s § 18f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Hlavný kontrolór obce nevypracoval správu o kontrolnej činnosti za rok 2011, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. e), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce Ratková upravovali základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania kontroly, ktoré sú súčasťou jednotného komplexného systému riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom zvereným do správy obce a majetkom vo vlastníctve obce.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vybraných dodávateľských faktúrach za bežné výdavky. Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v roku 2010 nebola vôbec vykonávaná, a od roku 2011 ju vykonávala účtovníčka obecného úradu.

Ku kontrole bolo z celkového počtu 358 faktúr za rok 2011 vybraných 140 faktúr, z toho v 121 prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná formou odtlačku pečiatky s uvedením mena a dátumu vykonania. Na 19 faktúrach nebola predbežná finančná kontrola vykonaná vôbec, resp. bol čistý odtlačok pečiatky.

V uvedených prípadoch obec nepostupovala podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov obce, overením vykonávania predbežnej finančnej kontroly v obci, plnenia si povinností hlavným kontrolórom obce a zistení v preverovanej oblasti. Na základe uvedených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému obce v roku 2011 stupňom „slabá“.

Zhrnutie

Kontrolou dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že:

- rozpočet na rok 2011 nevychádzal z viacročného rozpočtu,
- obec nepreukázala zverejnenie návrhu rozpočtu pred jeho schválením,
- rozpočet obce nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- obec nevypracovala monitorovacie správy k plneniu programového rozpočtu,
- obec nezabezpečila čerpanie výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom,
- obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach,
- záverečný účet neobsahoval hodnotiacu správu plnenia programov,
- prerokovanie záverečného účtu nebolo uzatvorené predpísaným výrokom,
- obec nezabezpečila, aby náklady z podnikateľskej činnosti boli kryté výnosmi z nej.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. bolo zistené, že:

- obec čerpala verejné prostriedky nezahrnuté v rozpočte, pričom nevykonala zmenu rozpočtu.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 396/1990 Zb. bolo zistené, že :

- obec prijala zásady hospodárenia s majetkom obce s účinnosťou od 09.09.2011,
- obec nevytvorila účinný systém kontroly.

ďalej boli zistené nedostatky v činnosti hlavného kontrolóra, keď:

- nepredložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením,
- nepredložil plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2011,
- nepredložil správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- nepredložil správu o kontrolnej činnosti za rok 2011 obecnému zastupiteľstvu do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. bolo zistené, že:

- predpokladaná hodnota zákazky bola určená vrátane DPH,
- dokumentácia z verejného obstarávania neobsahovala predložené cenové ponuky,
- obec rozdelila predmet obstarávania na dve zákazky,
- obec nezabezpečila realizáciu stavebných prác výberom dodávateľa v súlade so zákonom.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. bolo zistené, že obec:

- neevidovala časť pozemkov v majetku obce,
- nezabezpečila hospodárne nakladanie s majetkom obce.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. bolo zistené, že obec:

- neocenila časť pozemkov, ktoré mala vo vlastníctve,
- nevykonala inventarizáciu majetku.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 40/1964 Zb. bolo zistené, že:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obec pri úprave zmluvných vzťahov neodstránila všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené, že:

- správy o výsledku kontroly nepredložil hlavný kontrolór na prerokovanie štatutárnemu orgánu obce,
- obec nevypracovala zápisnicu o prerokovaní správ, ani neprijala opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade so zákonom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.11.2012

Ing. Katarína Šmondrková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Cimbalistová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 04.12.2012

Bc. Ján Bobrovský
zástupca starostu obce