

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 332/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

Obec Chrabrany

Nitra apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 332/01 zo dňa 05.02.2013 vykonali:

Ing. Lýdia Bosá, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Matúš Nagy, 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 12.02.2013 do 26.04.2013 v kontrolovanom subjekte

**obec Chrabrany
Mlynská 326/3, 955 01 Chrabrany
IČO: 00699187**

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. Rok 2011 iba v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu, ak za rok 2012 nebudú v čase kontroly zostavené a v prípade analýzy dlhu. V prípade kontroly čerpania finančných prostriedkov Európskej únie bude kontrolovaným obdobím celé obdobie prípravy a implementácie projektu.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Obec je samostatnou právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, dotácií zo štátneho rozpočtu a z ďalších zdrojov.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov, obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) a starostu obce. OcZ tvorilo sedem poslancov zvolených obyvateľmi obce v priamych voľbách v roku 2010. Predstaviteľom obce a jeho výkonným orgánom bol starosta, tiež zvolený v priamych voľbách.

Základnou právnou normou obce bol jej štatút, ktorý bol schválený uznesením OcZ v roku 2011. Tento dokument upravoval postavenie, právomoci a vecnú pôsobnosť obce, orgány obce, práva a povinnosti jej obyvateľov, vzťah obce k orgánom štátnej správy a samosprávy a subjektom pôsobiacim v obci, financie a rozpočet obce a symboly obce.

Obec Chrabrany evidovala k 31.12.2012 celkom 773 obyvateľov s trvalým pobytom.

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012 podľa výkazu „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 k 31.12.2012“ (ďalej len „finančný výkaz FIN 1-04“) z 04.02.2013:

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	232 056,56	232 056,56	248 994,50	116,36
V tom: bežné príjmy	231 031,00	231 031,00	247 888,94	107,30
kapitálové príjmy	100,00	100,00	180,00	180,00
príjmové finančné operácie	925,56	925,56	925,56	100,00
Výdavky spolu	231 910,00	231 650,00	237 168,38	102,38
V tom: bežné výdavky	223 332,00	223 332,00	218 957,11	98,04
kapitálové výdavky	260,00	0,00	9 893,47	x
výdavkové finančné operácie	8 318,00	8 318,00	8 317,80	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+146,56	+406,56	+11 826,12	x
Bežný rozpočet (+, -)	+7 699,00	+ 7 699,00	+28 931,83	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-160,00	+100,00	-9 713,47	x
Finančné operácie (+, -)	- 7 392,44	-7 392,44	-7 392,24	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+7 539,00	+7 799,00	+19 218,36	x

Pozn.: výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií = (príjmy BR + KR) – (výdavky BR + KR) resp. BR + KR

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v roku 2012 bol rozpočet, ktorý obec zostavila podľa ustanovenia § 10 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.“). Rozpočet bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Obec zostavila prebytkový rozpočet s prebytkom 146,56 EUR, keď zostavila bežný rozpočet s prebytkom 7 699,00 EUR, kapitálový rozpočet so schodkom 160,00 EUR a prebytok bežného rozpočtu použila na úhradu návratných zdrojov financovania v sume 7 392,44 EUR.

Rozpočet obce na rok 2012 vychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2012 až 2014, vrátane programov obce. Návrh programového rozpočtu na rok 2012 s úpravami bol schválený OcZ 29.03.2012 uznesením č. 06/2012. Podľa úradného záznamu obce, návrh bol vyvesený na úradnej tabuli v obci 13.03.2012 a zvesený bol 29.03.2012. Návrh rozpočtu na rok 2012 bol schválený OcZ 16.04.2012 uznesením č. 20/2012, vyvesený bol 30.03.2012 a zvesený 16.04.2012. Stanovisko hlavného kontrolóra k programovému rozpočtu na roky 2012, 2013 a 2014 bolo predložené pred jeho schválením v OcZ 29.03.2012.

Do času schválenia návrhu rozpočtu na rok 2012 obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu.

Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu bol prebytok v sume 28 931,83 EUR, kapitálového rozpočtu schodok v sume 9 713,47 EUR a finančných operácií schodok v sume 7 392,24 EUR. Celkovým výsledkom hospodárenia za rok 2012, vrátane finančných operácií bol prebytok v sume 11 826,12 EUR, keď výsledkom hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu bol prebytok v sume 19.218,36 EUR.

Kontrolovaný subjekt evidoval jedno rozpočtové opatrenie č. 1/2012, ktoré upravovalo rozpočet bežných výdavkov presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, bez zmeny sumy výdavkov. Bolo schválené OcZ 06.11.2012 uznesením č. 49/2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec nehospodárila podľa schváleného rozpočtu, keď čerpala výdavky, ktoré neboli v rozpočte na rok 2012 schválené. Išlo predovšetkým o čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov v sume 9 893,47 EUR, keď schválený rozpočet bol 260,00 EUR a upravený rozpočet 0,00 EUR. Podobne, obec čerpala v rámci bežného rozpočtu výdavky triedené na niektorých podpoložkách, u ktorých došlo k ich čerpaniu nad 100 % upraveného rozpočtu.

Tým, že obec čerpala výdavky nad rámec rozpočtu, nekonala v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Tiež nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Obec v tejto súvislosti taktiež nekonala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., v zmysle ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila poskytnutie preddavkov na základe preddavkových faktúr v dvoch prípadoch bez písomnej zmluvnej dohody v celkovej sume 1 014,67 EUR:

- v sume 181,19 EUR dňa 09.06.2012 (bankový výpis (ďalej len „BV“) č. 6/2012) a na základe preddavkovej faktúry (účtovný doklad č. 00002012148) za goldon tašku s rytmickými nástrojmi a ďalšie učebné pomôcky,
- v sume 833,48 EUR dňa 23.11.2012. (BV č. 11/2012) za 200 ks stravných lístkov na základe preddavkovej faktúry (účtovný doklad č. 00002012246).

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Týmto konaním obec porušila

finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Kontrolou čerpania rozpočtu za rok 2012 a dokumentácie zo zasadnutí OcZ kontrolná skupina NKÚ SR zistila poskytnutie dotácie občianskemu združeniu založenom na podporu futbalu v obci v sume 4 500,00 EUR na bežné výdavky na materiál a činnosť združenia, ktorá bola schválená OcZ.

Obec nemala platné a účinné všeobecne záväzné nariadenie obce (ďalej len „VZN“) k poskytovaniu dotácií. Uvedený stav nebol v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe, podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Tým bola zároveň porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Podmienky poskytnutia a vyúčtovania dotácie neboli upravené ani zmluvným spôsobom. Dňa 23.01.2013 predložilo občianske združenie správu o hospodárení a čerpaní dotácie za rok 2012, v ktorej boli špecifikované vynaložené výdavky. Chýbali preukázateľné doklady o použití dotácie. Zo strany obce nebola vykonaná dostatočná kontrola použitia dotácie, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

- Kontrolná skupina NKÚ SR zistila nesprávne triedenie výdavkov bežného rozpočtu na
- podpoložke 633006 – Všeobecný materiál v sume 4 500,00 EUR na poskytnutú dotáciu občianskemu združeniu v obci na bežné výdavky. V zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) sa výdavky vo forme dotácií, príspevkov a iných finančných vzťahov triedia v kategórii 640 – Bežné transfery a triedia sa podľa príjemcu alebo druhu poskytovanej platby,
 - podpoložke 633016 – Reprezentačné v sume 18,90 EUR (výdavkový pokladničný doklad (ďalej aj „VPD“) č. 2012000087 v sume 11,88 EUR a č. 2012000230 v sume 7,02 EUR), ktoré boli použité pre zamestnancov Obecného úradu Chrabrany (ďalej len „OcÚ“), čo nebolo v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, nakoľko na tejto podpoložke sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu, napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi,
 - podpoložke 633007 - Špeciálny materiál pri príležitosti konania kultúrnej akcie
 - Deň matiek v celkovej sume 71,41 EUR (VPD č. 2012000178 zo dňa 18.05.2012), keď predmetom výdavkov boli čokolády, kofola, vrecká a kvety,
 - Stavanie májov v celkovej sume 9,20 EUR (VPD č. 2012000200 zo dňa 05.06.2012), keď predmetom výdavkov bol nákup nealkoholických nápojov utopencov a kávy.Triedenie na uvedenej podpoložke nebolo v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého sa na uvedenej podpoložke triedia výdavky napr. na vojenský, výstrojný,

výzbrojný, pre šifrovú službu, požiarnej ochrany, civilnej ochrany, príslušníkov polície a colníkov (aj na ochranu života a zdravia policajtov), reštaurátorský (aj plátkové a práškové zlato a striebro), puncové značky, colné uzávery, pásy, plomby, pre knižarské dielne,

- na podpoložke 637011 Štúdie, expertízy, posudky v sume 720,00 EUR dňa 02.04.2012 za kresliace práce projektu – dokumentácia na stavebné povolenia na stavbu „Rekonštrukcia verejného priestranstva v obci Chrabrany. Na tejto podpoložke sa triedia výdavky za všetky druhy posudkov, odborných vyjadrení, ktoré nesúvisia s výstavbou a geologickým prieskumom Podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 mala obec tento výdavok triediť na položke 716 Prípravná a projektová dokumentácia.

Nesprávnym triedením bežných výdavkov v sume 5 319,51 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

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

2.1 Záverečný účet, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Obec vyčíslila výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011 v sume prebytku 35 024,52 EUR:

Tabuľka č. 2

v EUR

Ukazovateľ	Príjmy	Výdavky
Bežné	268 115,65	239 173,41
Kapitálové	24 898,54	18 816,26
Spolu	293 014,19	257 989,67
Hospodársky výsledok	prebytok +35 024,52	

Návrh záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) obce za rok 2011 bol vypracovaný dňa 13.06.2012. Kontrolou jeho obsahovej stránky kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce a obsahoval chybné údaje a informácie v nadväznosti na hlavnú knihu, finančné a účtovné výkazy za rok 2011:

- v bode 2) Rozpočet na rok 2011: bol nesprávne vykázaný rozpočtovaný hospodársky výsledok z finančných operácií v sume -14 476,93 EUR, keď mal byť uvedený v sume -25 523,07 EUR (príjmové finančné operácie v sume 476,93 EUR, výdavkové finančné operácie v sume 26 000,00 EUR),
- v bode 7) Bilancia aktív a pasív k 31.12.2011: bola vykázaná u niektorých položiek aktív a pasív suma 0,00 EUR, v nadväznosti na údaje uvedené v súvahe, ktoré však nezodpovedali ich účtovnému stavu vykazanými v hlavnej knihe k 31.12.2011 v dôsledku nesprávneho účtovania, keď vo väčšine prípadov mali vykazané záporné konečné zostatky. Išlo o prípady stavu zásob, krátkodobých pohľadávok, finančného majetku, stavu na účte dodávateľov a zamestnancov, ale aj nevysporiadaného výsledku z minulých rokov. Podrobnejšie informácie sú uvedené v časti 2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky,
- v bode 11) Vyčíslenie hospodárskeho výsledku za rok 2011: bolo nesprávne uvedené skutočné plnenie bežných príjmov v sume 268 115,65 EUR, keď vo finančnom výkaze Fin 1 – 04 k 31.12.2011 bolo vykazané plnenie v sume 268 413,40 EUR. Rozdiel predstavoval sumu 297,75 EUR,

- v bode 11) písm. c) Hospodársky výsledok z aktuálneho (nákladového) účtovníctva za rok 2011: boli oproti hlavnej knihe za rok 2011 uvedené nesprávne výnosy a náklady v sume 1 068 215,00 EUR a 1 037 882,00 EUR, keď hlavná kniha preukazovala výnosy v sume 302 729,09 EUR a náklady v sume 272 396,09 EUR.

ZÚ za rok 2011 nebol zostavený v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje aj hodnotenie plnenia programov obce. Tým, že ZÚ za rok 2011 obsahoval chybné údaje týkajúce sa rozpočtu, bilancie aktív a pasív, nákladov a výnosov neposkytoval verný obraz o jeho predmete.

Podľa úradného záznamu obce, návrh ZÚ za rok 2011 bol vyvesený na úradnej tabuli v obci v období od 13.06.2012 do 19.06.2012. Bol zverejnený sedem dní pred jeho schválením v OcZ dňa 04.07.2012. Obec nedodržaním minimálneho počtu dní zverejnenia záverečného účtu za rok 2011 nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., v zmysle ktorého je záverečný účet pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Zároveň tým nebolo konanie obce v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

ZÚ za rok 2011 bol schválený na 7. mimoriadnom zasadnutí OcZ dňa 04.07.2012 uznesením č. 32/2012 s výrokom „bez výhrad“. Oneskoreným prerokovaním návrhu ZÚ za rok 2011 obec nedodržala lehotu stanovenú v § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec tento návrh prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., v zmysle ktorého prerokovanie ZÚ obce sa uzatvára jedným z výrokov „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

OcZ pri prerokúvaní ZÚ za rok 2011 dňa 04.07.2012 nerozhodlo o použití vyčísleného prebytku obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu rozhoduje OcZ.

OcZ vzalo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu ZÚ za rok 2011 zo dňa 26.06.2012 na 7. mimoriadnom zasadnutí OcZ dňa 04.07.2012.

Počas výkonu kontroly obec nezostavila záverečný účet za rok 2012.

Kontrolou uznesení OcZ v roku 2012 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že OcZ schválilo ZÚ za rok 2010 „s výhradami“ dňa 29.03.2012 uznesením č. 05/2012. Oneskorené prerokovanie ZÚ za rok 2010 v roku 2012 nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého návrh záverečného účtu obec prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

OcZ neprijalo opatrenia na odstránenie nedostatkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého ak sa záverečný účet schváli s výhradami, OcZ je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

2.2 Návratné zdroje financovania, vývoj dlhu

Kontrolovaný subjekt evidoval podľa hlavnej knihy k 31.12.2012 na účte 461 000 –

Dlhodobý úver zostatok úverov v celkovej sume 120 336,75 EUR, skutočnosť ktorá bola deklarovaná bankovými výpismi.

V kontrolovanom období roka 2012 obec neprijala návratné zdroje financovania. Splácala dva úvery prijaté na úhradu kapitálových výdavkov v rokoch 2004 a 2005, na rekonštrukciu Domu rozvoja vidieka a na obecný vodovod na základe zmlúv o úvere uzavretých s bankovým subjektom.

Na základe údajov zistených z hlavnej knihy, bankových výpisov, finančného výkazu o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti FIN 6 – 01, štatistických údajov o počte obyvateľov k 31.12. bol kontrolou zistený nasledovný stav vo vývoji dlhu obce:

Tabuľka č. 3

v EUR

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce alebo VÚC (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	128 654,55	120 336,75	0,9353
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrad výnosov	27 362,26	13 325,83	0,4870
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	210 139,62	268 413,40	1,3521
Ukazovatele dlhu v %:			
§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	61,00 %	44,83 %	0,7349
§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	13,02 %	4,96 %	0,3810
Dlh obce alebo VÚC spolu (FIN 6 – 01)	128 654,55	120 336,75	0,9353
Počet obyvateľov	772	773	1,0012
Dlh obce alebo VÚC na 1 obyvateľa	166,65	155,67	0,9341

Pozn.: počet obyvateľov s trvalým pobytom

Ako preukazujú údaje v tabuľke, stav dlhu ku skutočne dosiahnutým príjmom za predchádzajúci rok predstavoval k 31.12.2011: 61,00 % a k 31.12.2012: 44,83 %. Tým sa k 31.12.2012 znížila úverová zadlženosť obce, index rokov 2012/2011 predstavoval hodnotu 0,7349. Ročné splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavovali k 31.12.2011 sumu 27 362,26 EUR a tvorili 13,02 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, k 31.12.2012 predstavovali sumu 13 325,83 EUR a tvorili 4,96 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Index rokov 2012/2011 predstavoval hodnotu 0,4870.

2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2011

Účtovná závierka obce za rok 2011 bola zostavená ako riadna k dátumu 31.12.2011. Jej súčasťou bola súvaha v rozsahu výkazu Úč ROPO SFOV 1 – 01, výkaz ziskov a strát v rozsahu výkazu Úč ROPO SFOV 2 – 01, ktoré boli vyhotovené dňa 08.02.2012 a poznámky zo dňa 27.08.2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že účtovná závierka za rok 2011 nebola zostavená v lehote určenej Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 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 v znení neskorších predpisov

(ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“), ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., keď v zmysle § 1 ods. 5 a 9 MF SR č. MF/25755/2007-31 sa riadna účtovná závierka predkladá do 1. februára nasledujúceho účtovného obdobia a obce ju predkladajú daňovému úradu na účely podľa osobitného predpisu.

Tým účtovná závierka za rok 2011 nebola zostavená v termíne ustanovenom v § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Kontrolná skupina NKÚ SR zároveň zistila, že poznámky neobsahovali podpisový záznam štatutárneho orgánu a osoby zodpovednej za ich zostavenie a za vedenie účtovníctva, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná závierka sa považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov k požadovaným údajom podľa odseku 2 a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky.

Kontrolou účtovnej závierky za rok 2011 kontrolná skupina NKÚ SR zistila významné nedostatky kontrolou nadväznosti údajov hlavnej knihy a uzávierkových operácií účtovného obdobia prevodom zostatkov účtov aktív a pasív na účet 702 – Konečný účet súvahový a účtov nákladov a výnosov na účet 710 – Účet výsledku hospodárenia uzavretím účtovných kníh k poslednému dňu účtovného obdobia.

Účty súvahy neobsahovali, vo vybraných prípadoch, údaje predchádzajúceho obdobia a bežného účtovného obdobia tak, ako boli vykázané v hlavnej knihe a ako boli účtovným spôsobom prevedené na účet 701 – Začiatkový účet súvahový a 702 – Konečný účet súvahový.

Tabuľka č. 4

v EUR

Ria dok	Názov účtu/číslo účtu	S HK	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
Aktíva:						
035	Materiál (112)	S	0	0	0	588,00
		HK	-8 071,92	0	-8 071,92	587,54
069	Pohl'adávky z daňových príjmov obcí a VÚC (319)	S	0	0	0	0
		HK	-24 467,53	0	-24 467,53	-25 201,00
088	Bankové účty (221)	S	626,00	0	626,00	477,00
		HK	924,09	0	924,09	476,91

Pozn. S = súvaha (údaje sú v zmysle vzoru zaokrúhlené na celé EUR), HK = hlavná kniha

Bolo zistené, že pri uzávierkových operáciách nebol prevedený na konečný účet súvahový zostatok účtu 221999 – Bankové účty, vyrovnávací účet v sume 297,75 EUR.

Tabuľka č. 5

v EUR

Ria dok	Názov účtu/číslo účtu	S HK	Bežné účtovné obdobie	Predchádza júce obdobie
Pasíva:				
124	Nevysporiadaný výsledok z min. rokov (428)	S	1 037 882,00	915 674,00
		HK	688 204,91	688 204,91
125	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (431)	S	30 333,00	159 440,00
		HK	N/A	140 047,53
144	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	S	789,00	0,00
		HK	788,79	39,54

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

152	Dodávateľia (321)	S	0,00	17 267,00
		HK	-7 954,54	17 266,56
163	Zamestnanci (331)	S	0,00	1 612,00
		HK	-33 036,16	1 611,82
182	Výnosy budúcich období (384)	S	0,00	0,00
		HK	-16 434,24	-12 806,89

Ako preukazujú údaje v tabuľke č. 4 a č. 5, vo väčšine prípadov v aktívach a pasívach súvahy neboli zahrnuté zostatky účtov, ktoré mali vykázaný záporný zostatok v hlavnej knihe v dôsledku nedostatkov v účtovaní. Tzn., že

- účty aktív, ktoré majú mať zostatok na strane MD, mali zostatok na strane DAL, keď úbytok aktív na strane DAL bol vyšší ako počiatočný stav a prírastok aktív na strane MD. Napr. v prípade účtu 112 - Materiál na sklade bol v hlavnej knihe vykázaný počiatočný stav v sume 587,54 EUR, prírastok na strane MD v sume 0,00 EUR a úbytok materiálu na strane DAL v sume 8 659,46 EUR, konečný zostatok predstavoval sumu -8 071,92 EUR,
- účty pasív, ktoré majú mať zostatok na strane DAL, mali zostatok na strane MD, keď úbytok pasív na strane MD bol vyšší ako počiatočný stav a prírastok pasív na strane DAL. Napr. v prípade účtu 331 – Zamestnanci bol v hlavnej knihe vykázaný počiatočný stav v sume 1 611,82 EUR, prírastok na strane DAL 58 051,20 EUR, úbytok záväzkov na strane MD v sume 92 699,18 EUR, konečný zostatok predstavoval sumu -33 036,16 EUR.

Vo výkaze ziskov a strát kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že v riadku 102, účet 662 – Úroky, v stĺpci bežné účtovné obdobie hlavná činnosť bola vykázaná suma 3,03 EUR a v hlavnej knihe a uzávierkovou operáciou bol na účet 710 - Účet výsledku hospodárenia prevedený zostatok v sume 2,94 EUR.

Kontrolovaný subjekt nesplnil svoju povinnosť ustanovenú v § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolovaný subjekt tak nenaplnil ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Informácie v účtovnej závierke sú zrozumiteľné, ak spĺňajú požiadavky podľa § 8 ods. 5; informácie nemôžu byť vylúčené iba z dôvodu, že sú nezrozumiteľné pre používateľa. Informácie sú porovnateľné, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 3 a 4. Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1 a ak sú úplné a včasné. Úplnosť informácií v účtovnej závierke sa zabezpečuje s dodržaním významnosti a so zohľadnením nákladov na ich získanie. Informácie v účtovnej závierke sú včasné, ak spĺňajú požiadavky podľa odseku 5.

Audítorská správa k účtovnej závierke a výročnej správe za rok 2011

Správa nezávislého audítora o audite individuálnej účtovnej závierky za rok 2011 bola vydaná 28.08.2012. Podľa nej účtovná závierka vyjadrovala verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky k 31.12.2011 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. Dodatok k správe audítora z 28.08.2012 potvrdil súlad účtovnej závierky za rok 2011 s výročnou správou za rok 2011.

Účtovná závierka za rok 2012

Účtovná závierka za rok 2012 nebola do ukončenia výkonu kontroly zostavená, keď štatutárny orgán kontrolovaného subjektu nepodpísal účtovné výkazy zo dňa 28.01.2013 pre zistenú zjavnú chybu, a to nesúladu vo vykázaní hospodárskeho výsledku za kontrolované obdobie. Vo výkaze ziskov a strát bol vykázaný schodok v sume 14 120,59 EUR a v súvahe bola vykázaná suma 375 511,90 EUR.

Účtovníctvo 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila pretrvávajúce chyby v údajoch hlavnej knihy k 31.12.2012, ktorá bola predložená ku kontrole, podobné ako v roku 2011, aj v dôsledku účtovným spôsobom neodstránených nedostatkov na súvahových účtoch hlavnej knihy v tomto účtovnom období. Išlo napr. o vykazovanie záporných konečných zostatkov na účtoch aktív: č. 112 - Materiál na sklade v sume -5 433,52 EUR, č. 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC v sume -24 454,29 EUR, účtoch pasív č. 331 - Zamestnanci v sume -28 717,52 EUR, č. 384 - Výnosy budúcich období v sume -16 434,24 EUR.

Na zistených nedostatkoch sa výraznou mierou podieľalo aj nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré nebolo v súlade § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Výsledky kontroly sú uvedené v tomto bode, v časti Správnosť vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolou účtovných dokladov bankových výpisov, pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr kontrolná skupina NKÚ SR zistila:

- BV, výdavkové a príjmové pokladničné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z.,
- vo VPD za nákup materiálu, vo vybraných mesiacoch január až marec 2012, nebol uvedený zamestnanec, ktorý materiál zakúpil a ktorému boli z pokladnice obce vyplatené finančné prostriedky a chýbal aj podpis príjemcu finančných prostriedkov, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.,
- VPD neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu v účtovnej jednotke, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. Podpisový záznam neobsahoval ani výstup z modulu pokladnice „prehľad účtovného denníka pokladňa“ za jednotlivé mesiace účtovného obdobia 2012, ktorým kontrolovaný subjekt preukázal zaúčtovanie účtovných prípadov podvojným spôsobom účtovnými zápismi,
- dodávateľské faktúry týkajúce sa dodávok pre školskú jedáleň pri materskej škole resp. materskú školu neboli vystavené na obec Chrabrany ako účtovnú jednotku, ale na jej organizačné zložky bez právnej subjektivity (napr. faktúra č. 67/2012, 139/2012, 145/2012, 159/2012). Ďalej boli vystavené na odberateľa za prenájom www.webareal.sk/obecchrabrany, napr. fa č. 21/2012, 45/2012, 100/2012, 124/2012, 136/2012, 269/2012, 295/2012. Účtovné doklady tak nespĺňali náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účastníkov účtovného prípadu,
- dodávateľské faktúry neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke (okrem faktúr týkajúcich sa dodávok tovaru pre školskú jedáleň - napr.

faktúra č. 145/2012) a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila v účtovných dokladoch dodávateľských faktúr prípady, ktoré neboli zaúčtované na ťarchu toho účtu ako bol označený v účtovnom doklade vyhotovenom účtovníckym softvérom. Kontrolou účtovných zápisov uvedených v „prehľade účtovného denníka zúčtovanie – prijaté faktúry“ bolo zistené zaúčtovanie na ťarchu iného účtu, bez vyhotovenia opravného účtovného dokladu. Išlo o prípad

- dodávok materiálu - potravín/zeleniny/mäsa do školskej jedálne v mesiacoch január až marec 2012. Označené bolo zaúčtovanie na strane MD na účte 501 000 a účtovný zápis bol zistený na ťarche účtu 112 000, napr. u účtovných dokladov č. 0000201212, 0000201213, 0000201226, 0000201227, 0000201246, 0000201251, 0000201254, 0000201257, 0000201267,
- ročnej odmeny za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice za obdobie 2013/1 – 2013/12. Označený účet bol 501 500, účtovný zápis bol vykonaný účte 381 000 (č. dokladu 00002012284 zo dňa 21.11.2012),
- predplatného za časopis Národnej rady Slovenskej republiky Parlamentný kuriér na rok 2013. Označený účet bol 501 800, účtovný zápis bol vykonaný na 381 000 (č. dokladu 00002012264 zo dňa 02.11.2012).

Postup kontrolovaného subjektu nebol v súlade s ustanovením § 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

Boli zistené prípady zaúčtovania účtovných prípadov do nákladov roku 2012, ktoré nesúviseli s časovým obdobím roka 2012, ale časť fakturovanej sumy resp. fakturovaná suma súvisela s účtovným obdobím roka 2011:

- náklady na výrobu plagátov Kultúrne Vianoce v sume 16,20 EUR (účtovný doklad č. 0000201207 zo dňa 13.01.2012),
- náklady na ročný poplatok za vedenie účtu majiteľa cenných papierov za rok 2011 v sume 39,96 EUR (účtovný doklad č. 0000201208 zo dňa 17.01.2012),
- náklady za služby mobilnej siete za obdobie 15.12.2011 – 14.01.2012 v sume 47,36 EUR (účtovný doklad č. 0000201414 zo dňa 23.01.2012),

Do nákladov roka 2012 boli na základe dodávateľských faktúr zaúčtované účtovné prípady týkajúce sa roku 2013. Išlo o predplatné mesačníka Účtovníctvo ROPO a obcí január 2013 až október 2013 v sume 53,88 EUR (účtovný doklad č. 00002012263 z 02.11.2012)

Tým kontrolovaný subjekt neúčtoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výšku, štruktúru a účel použitia výdavkov na používanie služobného motorového vozidla obce v roku 2012. Zistila, že obec nemala prijaté zásady upravujúce základné pravidlá prevádzky a používania služobného motorového vozidla zamestnancami obce. Kontrolou dokumentácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

- v 14 prípadoch boli vykonané jazdy bez žiadanky na prepravu, bez schválenia jazdy oprávnenou osobou,
- nesúlad údajov v zápisoch uvádzaných v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy (ďalej len „záznam o prevádzke vozidla“) a preukázaných VPD v evidencii pokladnice, keď v pokladničných dokladoch VPD č. 2012000169 zo dňa 05.05.2012 bol preukázaný nákup 20,00 l PHM do motorového vozidla, pričom zo záznamu o prevádzke motorového vozidla

vyplývalo, že dňa 05.05.2012 nebola vykonaná žiadna jazda a príjem PHM do motorového vozidla. Podľa vedených záznamov o prevádzke motorového vozidla, bol nákup resp. príjem PHM do motorového vozidla naposledy vykonaný dňa 24.04.2012 a následne dňa 15.05.2012,

- v druhom prípade bola podľa VPD č. 2012000274 zo dňa 23.08.2012 vykonaná platba za nákup 19,29 l PHM do kosačiek a nie nákup PHM do motorového vozidla, ako bolo uvedené v zázname o prevádzke vozidla. Ten sa uskutočnil dňa 24.08.2012, čo preukazoval VPD č. 2012000280 zo dňa 24.08.2012, kedy bola vykonaná platba za nákup 18,82 l PHM, pričom uvedený príjem PHM do motorového vozidla nebol v zázname o prevádzke vozidla už zaznamenaný,
- v treťom prípade bol v pokladničnej agende preukázaný nákup 21,26 l PHM do motorového vozidla VPD č. 2012000321 zo dňa 06.10.2012, pričom v zázname o prevádzke motorového vozidla bol dňa 06.10.2012 vykonaný zápis o prijíme 12,59 l PHM do motorového vozidla,
- obec nevedla súhrny prehľad informácií o nákupe, spotrebe a zostatkoch PHM podľa najazdených kilometrov,
- obec uvádzala pri dennom vyúčtovaní, resp. vyčíslení spotreby PHM vozidla v zázname o prevádzke vozidla priemernú spotrebu 9,0 l/100 km, čo nebolo v súlade s priemernou spotrebou 7,8 l/100 km uvádzanou výrobcom motorového vozidla v technickom preukaze, pričom obec nepredložila doklad o doplňujúcich údajoch výrobcu, predajcu vozidla alebo doklad vydaný osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie preukazujúcich inú spotrebu PHM.

Kontrolovaný subjekt pri vedení autoprevádzky nevedol účtovníctvo správne v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Postupy účtovania pre obce

Kontrolná skupina NKÚ SR kontrolou dodávateľských faktúr zistila nesprávne účtovanie o predmete preddavkových faktúr, ešte pred vznikom záväzku voči dodávateľovi:

- č. 148/2012 v sume 181,19 EUR na stranu MD účtu 501 500 - Spotreba materiálu a stranu DAL účtu 321 000 Dodávateľa za goldon tašku s rytmickými nástrojmi a ďalšie učebné pomôcky,
- č. 246/2012 v sume 833,48 EUR na stranu MD účtu 213 000 - Ceniny a stranu DAL účtu 321000 Dodávateľa za stravné lístky.

Kontrolovaný subjekt účtoval o preddavkových faktúrach v rozpore s účtovným postupom stanovenom v § 44 ods. 1 opatrenia MF SR 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 (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého na účte 321 - Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

V súvislosti s týmito účtovnými prípadmi kontrolná skupina NKÚ SR zistila nesprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch na ľarchu účtu 321 000 Dodávateľa:

- v sume 181,19 EUR dňa 09.06.2012 (BV č. 6/2012),
- v sume 833,48 EUR dňa 23.11.2012 (BV č. 11/2012).

Pri poskytnutí preddavkov kontrolovaný subjekt neúčtoval v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Ďalej kontrolná skupina NKÚ SR zistila nesprávne zaúčtovanie dodávateľskej faktúry evidenčné číslo 84/2012 zo dňa 02.04.2012 v sume 720,00 EUR za kresliace práce projektu – dokumentácia na stavebné povolenia na stavbu „Rekonštrukcia verejného priestranstva v obci Chrabrany“ na ťarchu účtu 518 000 - Služby (faktúra dodávateľa č. 016/2012). Vzhľadom na skutočnosť, že išlo o projektovú dokumentáciu pripravovanej stavby, obec mala účtovať na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorý sa v zmysle § 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení.

Kontrolovaný subjekt nedodržaním/porušením postupov účtovania pre obce nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31.

Odpisový plán, pozemky

Obec nemala vypracovaný odpisový plán, čím nekonala v súlade s ustanovením § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Spôsob odpisovania dlhodobého majetku mala obec upravený v časti B.3. Smernice pre vedenie účtovníctva.

Kontrolou odpisovania dlhodobého hmotného majetku - stavieb vybudovaných pred rokom 1987 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že zostatková cena vedená v účtovníctve, nezodpovedala ich skutočnému opotrebovaniu, nakoľko ich obec účtovne neodpisovala a netvorila k obstarávacej cene oprávky. Tým, že obec nevykonávala odpisy predmetného majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, nepostupovala v zmysle § 28 ods. 1 a § 28 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého hmotný majetok okrem zásob odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov.

Kontrolou úbytku dlhodobého majetku obce na účte 031 Pozemky kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že na základe predaja boli pozemky účtovne vyradené účtovným zápisom v prospech uvedeného účtu v predajnej cene v sume 100,80 EUR a nie v obstarávacej cene (ďalej len „OC“), ktorá bola aj zostatkovou cenou pozemkov, keďže pozemky sa v zmysle § 28 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. neodpisujú. Tým obec nepostupovala v zmysle s § 29 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Pri zisťovaní OC pozemkov kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt evidoval všetky pozemky na jednom syntetickom účte bez vytvorenia analytických účtov k účtu 031 - Pozemky alebo bez vedenia analytickej evidencie pozemkov. Všetky pozemky viedol v účtovníctve ako jeden celok a boli ocenené súhrnnou OC.

Tým obec nekonala v súlade s § 5 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, v zmysle ktorého pri vytváraní analytických účtov k syntetickým účtom sa zohľadňuje hľadisko členenia majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta jeho umiestnenia, ak sa nevedie analytická evidencia. Tiež nekonal v súlade s § 25 ods. 3) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa analytická evidencia vedie podľa jednotlivých položiek majetku v registri dlhodobého majetku. V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje aj podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania alebo miesta, kde je umiestnený.

Nekonanie kontrolovaného subjektu v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 nebolo v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná uvedené opatrenie dodržiavať.

Kontrolovaný subjekt zároveň nepostupoval v súlade s § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorého sa OC oceňujú jednotlivé zložky majetku.

Správnosť vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovanú oblasť upravoval zákon č. 431/2002 Z. z., vnútorný predpis obce „Smernica pre vedenie účtovníctva“, časť B.4. Inventarizácia majetku a „Príkaz na vykonanie inventúry“ starostu obce zo dňa 13.12.2012 (ďalej len „príkaz“). Predmetom inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej aj „inventarizácia majetku a záväzkov“) bolo v zmysle príkazu v termíne do 20.12.2012 vykonať inventúru majetku a dokladovú inventarizáciu. Zároveň boli ustanovené tri inventarizačné komisie, z ktorých prvá mala vykonať inventúru majetku kultúrneho domu a príslušenstva, druhá majetku základnej školy a tretia majetku materskej školy a školskej jedálne. Komisie na inventarizáciu ďalšieho majetku (napr. obežného, finančného, pohľadávok atď.), záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli ustanovené.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že kontrolovaný subjekt neoveril v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, keď:

- bola vykonaná len fyzická inventúra dlhodobého majetku v strediskách obce,
- inventúrne súpisy z fyzickej inventúry majetku vo viacerých prípadoch neobsahovali predpísanú náležitosť, keď chýbali podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku nachádzajúceho sa vo vybraných prípadoch (inventárne miesto 00030002 Sklad náradia, 00020002 Svadobka, 00020004 Sála KD, 00050007 MŠ sklad kabinet, 00080001 Materská škola), čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z.,
- nevykonal dokladovú inventúru majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nevyhotovil inventúrne súpisy s predpísanými náležitosťami, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., v zmysle ktorých pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry a vyhotovuje sa inventúrny súpis, ktorým je účtovný záznam a zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva,
- neporovnal stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch s ich stavom v účtovníctve vyhotovením inventarizačného zápisu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise, ktorý je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt nesplnil svoju povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. ustanovenú v § 6 ods. 3 predmetného zákona.

Tým nebolo účtovníctvo kontrolovaného subjektu preukázateľné v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe uvedených nedostatkov v bode 2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky zistila, že účtovná jednotka v kontrolovanom období nevedla účtovníctvo v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

2.4 Zverejňovanie informácií

Kontrolou dodržiavania povinnosti kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby zverejňovať objednávky za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 a 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) bolo zistené:

- v 11 prípadoch nekonanie v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., keď údaje podľa odseku 1 písm. a) obec nezverejnila do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, napr. objednávka č. 11/2012, 12/2012, 15/2012,
- v jednom prípade nekonanie v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z., keď obec nezverejnila údaj o identifikácii zmluvy u objednávky, ktorá súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, objednávka č. 2/2012,
- v jednom prípade nekonanie v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 6c zákona č. 211/2000 Z. z., keď obec nezverejnila identifikačné číslo dodávateľa objednaného plnenia, objednávka č. 5/2012.

Kontrolou vzorky vybraných dodávateľských faktúr dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr za tovary, služby a práce v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) a ods. 2 a 4 zákona č. 211/2000 Z. z. nebolo u kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby za obdobie roka 2012 zistené porušenie zverejňovania údajov.

Kontrolou preukázateľnosti zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli v obci za účelom informovanosti občanov obec kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec preukazovala vyvesenie a zvesenie dokumentov spôsobom v obci obvyklým, úradným záznamom podpísaným oprávnenou osobou v predmetnom dokumente s vyznačením dátumov začiatku a ukončenia zverejnenia. Vo väčšine prípadov kontrolovaných dokumentov bolo uvedené obdobie zverejnenia, ale boli zistené aj prípady opačného charakteru.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal kontrolnej skupine NKÚ SR zverejnenie na úradnej tabuli v obci

- návrh programu zasadnutia OcZ, keď v nižšie uvedených pozvánkach nebolo vyznačené vyvesenie a zvesenie. Týkal sa zasadnutia OcZ na deň 16.04.2012 o 18.00 hod. k návrhu rozpočtu na rok 2012 a na deň 04.07.2012 o 19.00 hod. k prerokovaniu návrhu záverečného účtu za rok 2011, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého návrh programu zasadnutia OcZ sa zverejňuje na úradnej tabuli v obci aspoň tri dni pred zasadnutím OcZ.

Kontrolná skupina NKÚ SR dňa 28.02.2013 vykonala kontrolu na mieste úradnej tabule v obci a zistila vyvesenie pozvánky s programom na 13. zasadnutie OcZ na deň 28.02.2013 o 18.00 hod. V dokumente bol vykonaný úradný záznam: vyvesené 25.02.2013 a bol podpísaný starostom obce,

- najmenej 15 dní pred rokovaním OcZ v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb.:

- návrhu VZN č. 3/2012 o dani z nehnuteľností 2012, ktorý s účinnosťou od 01.01.2013 schválilo na 10. zasadnutí OcZ dňa 17.12.2012 uznesením č. 63/2012,
- návrhu VZN č. 1/2012 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorý s účinnosťou od 01.01.2013 schválilo na 9. riadnom zasadnutí OcZ dňa 02.08.2012 uznesením č. 33/2012.

Obec vynaložila v roku 2012 v súvislosti so zberom komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu náklady v sume 11 050,00 EUR. Podľa finančného výkazu FIN 1-04 zo dňa 04.02.2013 skutočné príjmy za komunálny odpad a drobné stavebné odpady triedené na podpoložke 133013 – Dane za špecifické služby, za komunálne odpady a drobné stavebné odpady predstavovali sumu 3 372,22 EUR. Rozpočtové príjmy boli splnené na 73,31%, keď nedosiahli rozpočtovanú sumu 4 600,00 EUR.

2.5 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 obstarával tovary, stavebné práce a služby výlučne do finančného limitu zákazky s nízkou hodnotou a postupoval pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služby v zmysle § 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.“) a druhej časti bodu II písm. a), b) a c) Smernice o verejnom obstarávaní zo dňa 21.06.2011 s účinnosťou odo dňa 16.07.2011 (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“).

Kontrolou neboli zistené porušenia zákona č. 25/2006 Z. z.

2.6 Odmeňovanie zamestnancov

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že poslancom OcZ a zástupcovi starostu obce boli zúčtované a vyplatené v období mesiaca december 2012 odmeny v rozpočtovanej sume 1 800,00 EUR a boli triedené na podpoložke 637 026 – Odmeny a príspevky. Išlo o vyplatenie základných odmien v sume 17,00 EUR za účasť poslanca na jednom zasadnutí OcZ a predstavovali celkovú sumu 1 207,00 EUR. Mimoriadne odmeny boli poskytnuté v sume 593,00 EUR bez schválenia ich výšky na návrh zástupcu starostu obce v OcZ, čo nebolo v súlade s ods. 2 Zásad odmeňovania poslancov OcZ a zástupcu starostu obce vo funkčnom období 2010 - 2014. Mimoriadne odmeny boli schválené štatutárnym orgánom obce.

Paušálna odmena zástupcovi starostu v sume 30,00 EUR/mesiac za rok 2012 v rozpore s uvedenými zásadami nebola zúčtovaná a vyplatená.

Poskytnutie mimoriadnych odmien v sume 593,00 EUR a nevyplatenie paušálnej odmeny zástupcovi starostu nebolo v súlade s ustanovením § 25 ods. 9 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého poslancovi možno poskytnúť odmenu najmä vzhľadom na úlohy a časovú náročnosť výkonu funkcie podľa zásad odmeňovania poslancov.

OcZ na 13. zasadnutí OcZ prijalo uznesenie č. 5/2013 na doriešenie nesprávne vyplatených odmien poslancov.

Kontrolou vzorky osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že platové dekréty/pracovné náplne/popisy práce neuvádzali najnáročnejšiu pracovnú činnosť, ktorú mal zamestnanec vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a na základe ktorej obec zaradila zamestnanca do platovej triedy, keď chýbalo číselné označenie a popis pracovnej činnosti. Chýbajúce náležitosti neboli v súlade s ustanovením § 5 ods. 5 a § 3 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 553/2003 Z. z.“), podľa ktorého zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností remeselných manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme uvedených v prílohe č. 2 k nariadeniu vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z.“), ktoré vydala vláda Slovenskej republiky podľa § 28 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. Napr. chýbali u zamestnanca osobné čísla 0128, 0008, 0098, 0015.

Kontrolná skupina NKÚ SR ďalej zistila,

- že obec zamestnankyni osobné číslo 0008 a č. 0098 určila tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, nezávisle od dĺžky započítanej praxe do 10 platového stupňa 2. platovej triedy. Kontrolovaný subjekt neurčil vo vnútornom predpise resp. nedohodol v kolektívnej zmluve okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa,
- nesprávne zaradenie zamestnanca osobné číslo 0003 od 01.12.2012 do 9. platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3 k zákonu č. 553/2003 Z. z. Zamestnanec vykonávajúci práce ekonomického charakteru, účtovníctva, rozpočtovníctva, personalistiky a samosprávy mal dosiahnuté úplné stredné vzdelanie. V zmysle prílohy č. 1 k zákonu č. 553/2003 Z. z. kvalifikačným predpokladom pre 9. platovú triedu pracovnej činnosti s prevahou duševnej práce bol stanovený v tomto hodnotenom prípade súbeh úplného stredného vzdelania a splnenie osobitného kvalifikačného predpokladu ustanoveného osobitným predpisom, ktorým bol v § 5 ods. 9 zákona č. 553/2003 Z. z. a v zmysle odkazu č. 8 v tomto ustanovení napríklad zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre pracovné činnosti vykonávajúce zamestnancom osobné číslo 0003 neexistoval predpis, ktorý by ustanovoval osobitný kvalifikačný predpoklad. Tým zaradenie zamestnanca do 9. platovej triedy pri dosiahnutom úplnom strednom vzdelaní nespĺňalo kvalifikačné požiadavky pre túto platovú triedu podľa § 5 ods. 9 zákona č. 553/2003 Z. z., podľa ktorého zamestnávateľ môže zaradiť zamestnanca, ktorý dosiahol úplné stredné vzdelanie, do 9. platovej triedy len vtedy, ak má podľa druhu práce vykonávať pracovnú činnosť zaradenú v katalógu do tejto platovej triedy a spĺňa osobitný kvalifikačný predpoklad podľa osobitného predpisu ustanovený na jej vykonávanie.

2.7 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Hospodárenie a nakladanie s majetkom obec upravila vo VZN č. 2/2007.

Obec v priebehu roka 2012 vykonala dva prevody vlastníctva nehnuteľného majetku, na realizáciu ktorých sa vzťahoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a vnútorná smernica Zásady zmluvných prevodov

vlastníctva nehnuteľností s účinnosťou od 27.11.2011. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že predmetom predaja boli pozemky vo vlastníctve obce zapísanom na LV č. 502:

- parc. č. 375, druh zastavané plochy a nádvoria o výmere 48 m² v kúpnej cene 1,50 EUR za m², celkom v sume 72,00 EUR,
- parc. č. 510/1, druh zastavané plochy a nádvoria o výmere 24 m² v kúpnej cene 1,20 EUR za m², celkom v sume 28,80 EUR.

Išlo o pozemky majúce charakter predzáhradiek, ktoré súviseli s pozemkom zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorila neoddeliteľný celok so stavbou v zmysle § 9a ods. 8 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. Ceny pozemkov schválilo OcZ na základe bonity pôdy.

Kontrolné zistenia v týchto prípadoch boli popísané v bode 2.3 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky, v časti Odpisový plán, pozemky.

Obec mala v roku 2012 prenajatý pozemok od štátneho podniku a na základe uzatvorenej zmluvy č. 330/121/10 uhrádzala ročné nájomné vo výške 51,95 EUR.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec vynaložila na energie, vodné a stočné, ktoré boli triedené na podpoložke 632001 a 632002, celkovú sumu 1 170,41 EUR v súvislosti s užívaním budovy štadióna, ktorá bola majetkom obce a ktorú občianske združenie užívalo v kontrolovanom období bez uzatvorenej písomnej zmluvy o prenájme.

Obec tým nepostupovala v zmysle § 12 ods. 2 a 3 VZN č. 2/2007 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Chrabrany (ďalej len „VZN č. 2/2007“), podľa ktorých v prípade prenájmu nebytových priestorov, ktoré boli zverené do hospodárenia obcou založenej právnickej osoby a zriadenej organizácii, uzatvára podnájomnú zmluvu štatutár organizácie alebo právnickej osoby po predchádzajúcom súhlase starostu obce. Nájomná zmluva o prenechaní majetku obce na dočasné užívanie musí obsahovať určenie majetku, ktorý sa má prenechať na dočasné užívanie, spôsob, účel a čas užívania, stanovenie výšky odplaty a termínu platby, dohodu o udržiavaní majetku a možnosť ukončenia zmluvného vzťahu pri nedodržaní dohodnutých podmienok, prípadne z iných objektívnych dôvodov.

Obec nemala v predmetnom VZN č. 2/2007 stanovené a zdôvodnené prípady osobitného zreteľa pre prípady prenájmu majetku za neobvykle nízku cenu.

Obec tým nekonala v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., v zmysle ktorého je obec povinná pri prenechávaní majetku obce do nájmu primerane použiť ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci okrem, pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojom webovom sídle, ak ho má obec zriadené, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

2.8 Zriaďovanie organizácií

Kontrolou zriaďovateľských listín škôl a školských zariadení obce kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že v jej zriaďovateľskej pôsobnosti boli od 01.07.2002 zriadené tri príspevkové organizácie bez právnej subjektivity na dobu neurčitú – Základná škola, Materská škola a Školská jedáleň ako súčasť Materskej školy. Dodatkom č. 1 zo dňa 17.12.2008 obec upravila zmenu adresy týchto organizácií.

Bolo zistené, že školské zariadenia sú organizačnou zložkou obce financované z jej rozpočtu a v rámci programového rozpočtu obec mala vytvorený samostatný program pre všetky tri zložky, nehospodárili samostatne.

Obec nekonala v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., keď akceptovala právnu formu „príspevková organizácia bez právnej subjektivity“ napriek tomu, že príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku.

Ďalej bolo zistené, že obec nepostupovala v zmysle § 37 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého právne pomery príspevkových organizácií zriadených podľa doterajších predpisov, ktoré sa nevykazujú v rámci ústrednej správy alebo územnej samosprávy podľa § 3 ods. 1, bol ich zriaďovateľ povinný zosúladiť s týmto zákonom do 31. decembra 2006.

3 Vnútorý kontrolný systém

Cieľom kontroly bolo preveriť, či bol v kontrolovanom subjekte vytvorený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém na zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s verejnými prostriedkami pri zabezpečovaní výkonu samosprávnych funkcií obce, tzn. všetkých zásad a postupov prijatých OcZ a starostom obce na zabezpečenie podpory dosiahnutia riadiacich cieľov ako aj činnosť hlavného kontrolóra.

Kontrolou interných riadiacich aktov obce a účtovných dokladov obce kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že:

- obec nemala vypracovaný organizačný poriadok obecného úradu, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.,
- obec nemala vypracovaný interný riadiaci akt k vykonávaniu vnútornej kontroly formou predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) a k poskytovaniu dotácií,
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred všetkými pripravovanými finančnými operáciami, kontrolou objednávok a zmluvných vzťahov, čo nebolo v súlade § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu a jej vykonanie v zmysle § 9 ods. 3 citovaného zákona potvrdzujú osoby podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami ai.
- dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly dodávateľských faktúr neobsahoval objasňujúci výsledok za jednotlivé oblasti overenia, či pripravovaná finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami, s internými aktmi riadenia o hospodárení. v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. Išlo napr. napr. o faktúry č. 149/2012 až č. 162/2012 a ďalšie.

Stav zistený kontrolnou skupinou NKÚ SR nebol v súlade s § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia. Na účely tohto zákona sa podľa § 2 ods. 2 písm. d) rozumie finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

Hlavný kontrolór obce

Podľa zistenia kontrolnej skupiny NKÚ SR, činnosť hlavného kontrolóra obce nebola vykonávaná súvisle počas kontrolovaného obdobia roku 2012, ale ani v závere roka 2011. Dôvodom bola opakovaná voľba hlavného kontrolóra v dôsledku neplatnej voľby a jeho odstúpenie z funkcie dňa 08.10.2012. Novozvolený hlavný kontrolór uzavrel pracovnú zmluvu dňa 18.12.2012. Uvedenú funkciu zastávali v kontrolovanom období s prestávkami dve osoby.

Hodnotením činnosti hlavného kontrolóra bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k rozpočtu na rok 2012 a k záverečnému účtu za rok 2010 a 2011.

Na rokovania OcZ nebola predložená správa o výsledkoch kontroly za I. polrok 2012 i napriek skutočnosti, že návrh plánu kontrolnej činnosti bol schválený na 7. riadnom zasadnutí OcZ dňa 29.03.2012 uznesením č. 07/2012. Výstupy z kontrol neboli vyhotovené v písomnej forme a v zápisniciach a uzneseniach z OcZ sa nenachádzali záznamy o informácii hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly. Tým nebolo konanie hlavného kontrolóra v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí. Zároveň nebolo preukázané vykonanie následnej finančnej kontroly hlavným kontrolórom obce v zmysle ustanovenia §§ 11 a 12 zákona č. 502/2001 Z. z.

Hlavný kontrolór nepredložil OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Obec nemala v roku 2012 vytvorené najmä personálne podmienky na nezávislý a účinný systém vnútornej kontroly.

Zhrnutie

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., keď:

- čerpala výdavky nad rámec schváleného rozpočtu a nevykonávala zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami,
- nemala schválené VZN k poskytovaniu dotácií,
- obce nevykonala dostatočnú kontrolu použitia dotácie,
- ZÚ za rok 2011 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce a obsahoval chybné údaje týkajúce sa rozpočtu, bilancie aktív a pasív, nákladov a výnosov,
- nedodržala minimálny počet dní zverejnenia ZÚ za rok 2011,
- nedodržala stanovenú lehotu na prerokovanie návrhu ZÚ za rok 2010 a za rok 2011,
- v uznesení OcZ neuviedla správnu citáciu výroku o schválení ZÚ za rok 2011,
- pri prerokúvaní ZÚ za rok 2011 nerozhodla o použití vyčísleného prebytku obce,
- neprijal opatrenia na nápravu nedostatkov pri schválení ZÚ za rok 2010 s výhradami.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z., keď:

- poskytla preddavky bez písomnej zmluvnej dohody a nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami pri poskytnutí dotácie, čím porušila finančnú disciplínu,
- nesprávne triedila bežné a kapitálové výdavky v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42,
- nezosúladiť právnou formu „príspevková organizácia bez právnej subjektivity“ svojich organizačných zložiek so zákonom do 31. decembra 2006.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb., keď:

- prenajala majetok za neobvykle nízku cenu a vo VZN nemala stanovené a zdôvodnené prípady osobitného zreteľa.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z., keď:

- účtovná závierka za rok 2011 nebola zostavená v termíne podľa opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31,
- poznámky účtovnej závierky za rok 2011 neobsahovali podpisový záznam štatutárneho orgánu a osoby zodpovednej za ich zostavenie a za vedenie účtovníctva,
- neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
- účtovné doklady nespĺňali predpísané náležitosti,
- nevyhotovila na opravu účtovného zápisu účtovný doklad,
- nevykázala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli,
- pri vedení autoprevádzky nevedla účtovníctvo správne,
- neúčtovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31,
- neocenila jednotlivé zložky majetku – pozemky obstarávacou cenou,
- nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne,
- nezostavila odpisový plán a neodpisovala majetok,
- neoverila inventarizáciu či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., keď:

- nezverejnila návrh programu zasadnutia OcZ na úradnej tabuli v obci aspoň tri dni pred zasadnutím OcZ a návrh VZN najmenej 15 dní pred rokovaním OcZ,
- nedodržala minimálny počet dní zverejnenia ZÚ za rok 2011,
- odmeny poslancom neboli vyplatené v súlade so zásadami odmeňovania poslancov,
- nemala vypracovaný organizačný poriadok obecného úradu,
- hlavný kontrolór obce nepredložil správy o výsledkoch kontroly za I. polrok 2012 priamo OcZ na jeho najbližších zasadnutiach,
- hlavný kontrolór obce nepredložil OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z., keď:

- v prípade vystavených objednávok nezverejňovala všetky údaje a včas.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z., keď:

- v pracovných zaradeniach zamestnancov chýbalo číselné označenie a popis najnáročnejšej činnosti, ktorú mal zamestnanec vykonávať podľa pracovnej zmluvy,
- neurčila vo vnútornom predpise resp. nedohodla v kolektívnej zmluve okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa určuje tarifný plat v rámci rozpätia najnižšej a najvyššej platovej tarify platovej triedy, nezávisle od dĺžky započítanej praxe,
- zaradila zamestnanca do platovej triedy, pre ktorú nespĺňal kvalifikačné požiadavky.

Obec nekonala v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z., keď:

- nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred všetkými pripravovanými finančnými operáciami a jej vykonanie nepotvrdili oprávnené osoby svojim podpisom, uvedením dátumu a vyjadrením,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly dodávateľských faktúr neobsahoval objasňujúci výsledok za jednotlivé oblasti overenia,
- nezabezpečila vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia štatutárnym orgánom obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2013

Ing. Lýdia Bosá
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Nagy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.05.2013

Ľubomír Goga
starosta