

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 576/01
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy

Obec Hontianske Moravce

Banská Bystrica marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 576/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Martina Gallasová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi 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 23.01.2014 do 06.03.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Hontianske Moravce, Hontianska 255/29, 962 71 Hontianske Moravce,
IČO 00319911**

za kontrolované obdobie: Rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, financovanie základnej školy, vnútorný kontrolný systém.

Sumy v eur sú v celom protokole zaokrúhlené matematicky na celé čísla.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v roku 2013 upravoval najmä zákon 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.“) a zákon 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.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Obec Hontianske Moravce (ďalej len „obec“) schválila rozpočet na rok 2013 uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) č. 5/2013 z 28.03.2013. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 757 176 eur. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom v sume 57 000 eur, kapitálový rozpočet so schodkom v sume -35 454 eur a finančné operácie boli schválené ako schodkové v sume -21 546 eur.

Schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu. Do schválenia rozpočtu sa obec riadila pravidlami rozpočtového provizória.

V tabuľke č. 1 je uvedený rozpočet obce na rok 2013 schválený uznesením ObZ, upravený rozpočet a jeho plnenie k 31.12.2013:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v eur)	Upravený rozpočet (v eur)	Skutočnosť (v eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	757 176	802 013	918 707	114,6
v tom: bežné príjmy	663 397	699 610	763 053	109,1
kapitálové príjmy	0	0	91 754	X
príjmové finančné operácie	93 779	102 403	63 900	62,4
Výdavky spolu	757 176	802 013	864 550	107,8
v tom: bežné výdavky	606 397	658 860	733 178	111,3
kapitálové výdavky	35 454	43 828	48 924	111,6
výdavkové finančné operácie	115 325	99 325	82 448	83,0
Hospodársky výsledok (prebytok +/schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	54 157	X
Bežný rozpočet (+, -)	57 000	40 750	29 875	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-35 454	-43 828	42 830	X
Finančné operácie (+, -)	-21 546	3 078	-18 548	X
Hospodársky výsledok (prebytok +/schodok -), po vylúčení finančných operácií	21 546	-3 078	72 705	X

Porovnaním schváleného rozpočtu obce s finančným výkazom obce o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy Fin 1-12 k 31.12.2013 (ďalej len „finančný výkaz Fin 1-12“) a finančného výkazu Fin 1-12 základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) bolo zistené, že do schváleného rozpočtu obce neboli zahrnuté príjmy a výdavky ZŠ s MŠ v plnom rozsahu. Tým, že obec do rozpočtu obce nezahrnula v plnom rozsahu rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ s MŠ nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sú súčasťou rozpočtu obce rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou podľa osobitného predpisu.

Ďalej bolo zistené, že obec nesprávne vykázala vo finančnom výkaze Fin 1-12 kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/22379/2013-31 (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“).

Rozpočet obce na rok 2013 neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu, čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec po schválení rozpočtu nevykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ. Obec listom z 29.03.2013 oznámila ZŠ s MŠ, že ObZ bol schválený rozpočet na originálne kompetencie na rok 2013 a doplatok za rok 2012. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec a vyšší územný celok vykonávajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce alebo programy vyššieho územného celku.

V priebehu roka obec vykonala rozpočtovými opatreniami dve zmeny rozpočtu schválené uznesením ObZ, o ktorých viedla operatívnu evidenciu. Schválenými zmenami boli celkové príjmy a výdavky upravené na sumu 802 013 eur. Predmetom úprav nebol rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ s MŠ.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov podľa schváleného rozpočtu bolo zistené, že k 31.12.2013 boli príjmy prekročené o 116 694 eur tzn. o 14,6 % a výdavky prečerpané o 62 537 eur tzn. o 7,8 %. Obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitoruje a hodnotí plnenie jej programov. Po vykonaných úpravách rozpočtu obec zrealizovala výdavky, ktoré neboli v plnej miere zohľadnené v úpravách rozpočtu. Tým, že obec v priebehu rozpočtového roka nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a následne nevykonávala v prípade potreby zmeny vo svojom rozpočte nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec vykázala skutočné čerpanie rozpočtu aj s finančnými prostriedkami ZŠ s MŠ. Hospodársky výsledok bol vyčíslený ako prebytkový v sume 72 706 eur po vylúčení finančných operácií.

Kontrolou dodržiavania uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že pri výdavkoch v programe 8 „Vzdelávanie“ bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia, keď výdavky za originálne a prenesené kompetencie boli triedené na položke 212 namiesto položky 312, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“). Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v súvislosti s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou bolo u vybraných účtovných dokladov z roku 2013 týkajúcich sa normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu (ďalej len ŠR“), finančných prostriedkov poskytnutých obcou ZŠ s MŠ v rámci originálnych kompetencií a účtovných dokladov týkajúcich sa zateplenia a vyregulovania kúrenia ZŠ s MŠ preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom.

2 Financovanie základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Pôsobnosť obce v školstve a financovanie školstva upravoval v roku 2013 zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“) a zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“).

V kontrolovanom období mala obec vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednu ZŠ s MŠ. V obci v roku 2013 nebola zriadená iná súkromná alebo cirkevná základná škola ani školské zariadenie. Do 31.08.2013 bola v obci špeciálna základná škola, ktorej zriaďovateľom bol Krajský školský úrad Banská Bystrica a sídlila v priestoroch ZŠ s MŠ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec zriadila ZŠ s MŠ zriaďovacou listinou č. 109/2002 dňa 01.07.2002 ako svoju rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou. Súčasťou školy bol školský klub, školská kuchyňa a školská jedáleň. Dodatkami zriadila obec pri ZŠ s MŠ 21.12.2004 verejnú školskú knižnicu a 28.03.2013, s účinnosťou od 01.09.2013, základnú umeleckú školu.

Prehľad poskytnutých finančných prostriedkov ZŠ s MŠ k 31.12.2013 podľa zdrojov financovania je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Druh/zdroj		Suma (v eur)
ŠR – normatívne (OÚ)*	mzdové a odvody	223 893
	prevádzkové	45 099 + 1 110 z r.2012
ŠR – nenormatívne (OÚ)*		20 597 + 15 470 z r. 2012
ŠR – ostatné (MF SR, ESF, UPSVaR)*		7 056
Prostriedky obce	kapitálové výdavky	0
	bežné výdavky, z toho	83 027
	na mzdy a odvody	81 716
Vlastné príjmy školy (poplatky, prenájom, dobropisy)		33 057
Iné		6 041
Celkom		435 350

*OÚ – Okresný úrad Banská Bystrica, do 01.10.2013 Obvodný úrad Banská Bystrica; ŠR – štátny rozpočet; MF SR – Ministerstvo financií SR; ESF – Európsky sociálny fond; UPSVaR – Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny

Nenormatívne finančné prostriedky boli pre ZŠ s MŠ poskytnuté na:

- skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v sume 5 733 eur,
- náklady na dopravu žiakov v sume 9 214 eur a 432 eur za rok 2012,
- vzdelávacie poukazy v sume 3 770 eur,
- na výchovu a vzdelávanie pre materskú školu v sume 1 880 eur,
- na havarijnú situáciu v sume 15 038 eur, pridelené listom z 26.10.2012, čerpané do 31.03.2013.

Ostatné finančné prostriedky zo ŠR boli tvorené z:

- dotácie na zvýšenie plátov zamestnancov regionálneho školstva z kapitoly MF SR v sume 3 023 eur,
- dotácie z UPSVaR na školské potreby v sume 1 959 eur,
- príspevku z Európskeho sociálneho fondu v sume 2 074 eur na refundáciu miezd.

Obec v roku 2013 získala z UPSVaR aj dotáciu na stravu v sume 10 372 eur, z ktorej preplácala faktúry školskej jedálne za stravu u detí v hmotnej núdzi. Nevyčerpané dotácie poukázala obec UPSVaR 16.12.2013.

Z prostriedkov rozpočtu obce boli ZŠ s MŠ v roku 2013 poukázané finančné prostriedky z originálnych kompetencií pozostávajúce z doplatku za rok 2012 v sume 10 650 eur a príspevku za rok 2013 v sume 72 377 eur.

Vlastné príjmy ZŠ s MŠ predstavovali príjmy z príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v škole a školských zariadeniach, z prenájmu priestorov školy a dobropisov.

Iné príjmy predstavovala refundácia energií za špeciálnu základnú školu.

Na kapitálové výdavky neboli ZŠ s MŠ v roku 2013 poskytnuté žiadne finančné prostriedky. V rámci svojho rozpočtu financovala obec v roku 2013 z kapitálových výdavkov úhradu faktúr za zateplenie budovy základnej školy a školskej jedálne v sume 43 828 eur.

Kontrolou bolo preverené nakladanie obce s pridelenými finančnými prostriedkami zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy prostredníctvom OÚ a s finančnými prostriedkami schválenými v rozpočte obce v rámci originálnych kompetencií na vzdelávanie pre ZŠ s MŠ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V zmysle § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. zdrojmi financovania verejných základných a materských škôl sú, okrem iného, prostriedky zo ŠR poskytnuté prostredníctvom OÚ v sídle kraja a prostriedky z rozpočtov obcí, pričom finančné prostriedky pridelené zo ŠR a od obce sa použijú na financovanie nákladov na mzdy a platy, prevádzku, modernizáciu učebných pomôcok, špeciálnych učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok a na riešenie havarijných situácií. Verejné materské školy a verejné školské zariadenia použijú prostriedky z rozpočtu obce aj ako doplnkový zdroj na financovanie výchovno-vzdelávacieho procesu. V zmysle § 4 ods. 14 zákona č. 597/2003 Z. z. zriaďovateľovi základnej školy spojenej s materskou školou, ktorým je obec, pridelí ministerstvo normatívny príspevok zodpovedajúci len žiakom základnej školy.

Podľa oznámenia OÚ z 21.02.2013, doručeného obci 12.02.2013, boli obci na rok 2013 pridelené normatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy v sume 221 790 eur. Podľa § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia OÚ v sídle kraja rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Obec takýto rozpis pre ZŠ s MŠ nevykonala, čo nebolo v súlade s citovaným ustanovením. ZŠ s MŠ zaslala obec kópiu oznámenia pre OÚ o výške rozpísaných finančných prostriedkov, ktoré je zriaďovateľ verejnej školy povinný zaslať OÚ v zmysle § 4 ods. 11 zákona č. 597/2003 Z. z.

Zmenu objemu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2013 na sumu 268 992 eur oznámil OÚ obci listom z 05.12.2013. Nenormatívne finančné prostriedky boli obci po úpravách pridelené v sume 20 597 eur.

Obec prijaté zálohové platby normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov následne mesačne poukazovala na účet ZŠ s MŠ na základe oznámenia. V tabuľke č. 3 je uvedený prehľad poukázaných finančných prostriedkov zo ŠR prostredníctvom OÚ pre ZŠ s MŠ:

Tabuľka č. 3

Mesiac	Normatívne finančné prostriedky (v eur)			Nenormatívne finančné prostriedky (v eur)		
	Suma	Poukázané obci	Poukázané ZŠ s MŠ	Suma	Poukázané obci	Poukázané ZŠ s MŠ
1	21 171	11.01.2013	16.01.2013	5 567	20.-25.02.2013	25.02.2013
2	15 794	01.02.2013	11.02.2013	0		
3	18 483	01.03.2013	13.03.2013	0		
4	18 483	05.04.2013	08.04.2013	4 768	29.04.2013 dopr.16.05.2013	13.05.2013 17.05.2013
5	18 482	03.05.2013	13.05.2013	0		
6	18 482	04.06.2013	05.06.2013	0		
7	21 818	03.07.2013	09.07.2013	1 149	17. a 18.07.2013	13.08.2013
8	21 819	01.08.2013	15.08.2013	0		
9	21 818	02.09.2013	04.09.2013	0		
10	21 818	01.10.2013	07.10.2013	0		
11	34 735	05.11.2013	05.11.2013	0		
12	34 734	03.12.2013	03.12.2013	9 113	18.11.až 26.11.2013	03.12.2013
doplatok	1 355	12.12.2013	16.12.2013	0		
Spolu	268 992	x	x	20 597	x	x

Kontrolou pridelených normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov zo ŠR prostredníctvom OÚ a ich použitia obcou nebolo zistené žiadne zadržanie finančných prostriedkov. Všetky pridelené normatívne a nenormatívne finančné prostriedky boli obcou poukázané ZŠ s MŠ. Normatívne finančné prostriedky boli následne ZŠ s MŠ použité na osobné náklady v sume 223 892 eur a na prevádzku v sume 45 099 eur.

V rámci svojich originálnych kompetencií financovala obec v roku 2013 náklady na výchovu a vzdelávanie detí v materskej škole, v školskom klube, základnej umeleckej škole, školskej knižnici a náklady na stravovanie žiakov. V schválenom rozpočte obce na rok 2013 bola na originálne kompetencie pre ZŠ s MŠ schválená suma 92 650 eur vrátane doplatku za rok 2012, čo obec oznámila ZŠ s MŠ listom z 29.03.2013. O výške mesačne poukazovaných finančných prostriedkov zasielala obec ZŠ s MŠ oznámenia. K 31.12.2013 poukázala obec ZŠ s MŠ celkom 83 027 eur vrátane doplatku za rok 2012 tzn. 89,6 % schváleného rozpočtu pre ZŠ s MŠ na originálne kompetencie. Z uvedenej sumy bolo 81 716 eur tzn. 98,4 % použitých na mzdy a 1 311 eur na prevádzku ZŠ s MŠ.

Pri určovaní výšky finančných prostriedkov schválených na originálne kompetencie na vzdelávanie pre ZŠ s MŠ vychádzala obec z predloženého návrhu rozpočtu ZŠ s MŠ a predpokladaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Obec nemala v roku 2013 platné všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“), v ktorom by určila výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia. Nevydaním uvedeného VZN nepostupovala obec v zmysle § 6 ods. 12 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého obec určí VZN pre zriaďovateľov a základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti podrobnosti financovania týchto škôl a školských zariadení, lehotu na predloženie údajov, výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka a deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky.

V rámci financovania ZŠ s MŠ upravila obec vo svojom VZN č. 1/2013 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škole a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je obec Hontianske Moravce z 28.06.2013, len výšku príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov zákonných zástupcov detí a žiakov.

3 Vnútny kontrolný systém

Kontrolou bola preverená účinnosť finančného riadenia so zameraním najmä na výkon predbežnej finančnej kontroly, rozsah a výsledky vykonaných následných finančných kontrol vo vzťahu ku ZŠ s MŠ.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce upravovala v kontrolovanom období Smernica finančnej kontroly v podmienkach obce Hontianske Moravce, ktorá bola schválená v ObZ 28.03.2013 (ďalej len „smernica finančnej kontroly“). Predmetom smernice finančnej kontroly bola úprava postupov finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.). V texte smernice finančnej kontroly boli uvedené neplatné zákony a vzor o potvrdení vykonania predbežnej finančnej kontroly formou odtlačku pečiatky neobsahoval predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. Do dňa ukončenia kontroly NKÚ SR obec prijala novú smernicu, v ktorej uvedené nedostatky odstránila.

Kontrolou štyroch faktúr súvisiacich so ZŠ s MŠ bolo zistené, že obec vykonanou predbežnou finančnou kontrolou potvrdila samotné vykonanie tejto kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. bez uvedenia predpísaných náležitostí, ktoré sa predbežnou finančnou kontrolou overujú. Tým, že predbežná finančná kontrola nespĺňala predpísané náležitosti, nepostupovala obec v súlade s § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Ďalej bolo zistené, že obec poukazovala finančné prostriedky na originálne kompetencie pre ZŠ s MŠ prostredníctvom internetbankingu. Predbežnú finančnú kontrolu k týmto finančným operáciám vykonala obec až následne na doručených výpisoch

z bankového účtu. Tým, že na uvedené finančné operácie nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pred ich vykonaním, nepostupovala obec v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v nej pokračovať, ak na pripravovanej finančnej operácii nebol uvedený súlad so skutočnosťami uvedenými § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Predbežnou finančnou kontrolou sa okrem iného overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a je krytá rozpočtom. Kontrolou čerpania finančných prostriedkov bolo zistené, že obec prekročila čerpanie rozpočtových prostriedkov celkom o 62 537 eur t. j. o 7,8 %. Z uvedeného vyplýva, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná aj na tých finančných operáciách, ktoré neboli kryté rozpočtom v plnej miere a predbežná finančná kontrola javila znaky formálnosti.

Obec mala zvoleného hlavného kontrolóra so začiatkom funkčného obdobia od 01.03.2009 s pracovným úväzkom na 0,1.

Hlavný kontrolór vypracoval plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2013. Kontrolou zápisníc zo zasadnutia ObZ bolo zistené, že plány kontrolnej činnosti na rok 2013 neboli predložené na prerokovanie v ObZ. Uvedeným konaním hlavný kontrolór nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Podľa Správy o kontrolnej činnosti za rok 2013 vykonal hlavný kontrolór osem kontrolných akcií, z toho boli štyri následné finančné kontroly. Z vykonaných následných finančných kontrol nevypracoval hlavný kontrolór správu ani záznam o výsledku kontroly. O zistených nedostatkoch informoval hlavný kontrolór ústne starostu, ekonómku a iné príslušné osoby. Rovnakým spôsobom informoval hlavný kontrolór o výsledku kontrol aj ObZ. Tým, že hlavný kontrolór z vykonaných následných finančných kontrol nevypracoval správu ani záznam nepostupoval v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Súčasne nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

V roku 2013 nevykonala hlavný kontrolór následnú finančnú kontrolu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých ZŠ s MŠ. Kontrola čerpania finančných prostriedkov v ZŠ s MŠ je v pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2014. Kontrolu čerpania finančných prostriedkov v ZŠ s MŠ vykonal hlavný kontrolór len v roku 2010. Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z krajského školského úradu nebol zistený nesúlad so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Zhrnutie

Zákon č. 583/2004 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec nezahrnula do rozpočtu v plnom rozsahu rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ,
- rozpočet obce na rok 2013 neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu,
- obec po schválení rozpočtu nevykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce,
- obec v priebehu rozpočtového roka nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a následne nevykonávala v prípade potreby zmeny vo svojom rozpočte,
- obec pri výdavkoch v programe 8 „Vzdelávanie“ nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu.

Zákon č. 596/2007 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec nemala v roku 2013 platné VZN, v ktorom by určila výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia.

Zákon č. 502/2001 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- predbežná finančná kontrola vykonávaná obcou nespĺňala predpísané náležitosti,
- obec v niektorých prípadoch nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred vykonaním finančnej operácie, ale až po jej realizácii,
- hlavný kontrolór o zisteniach následných finančných kontrol nevypracoval správu alebo záznam o výsledku kontroly.

Zákon č. 369/1990 Zb. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- hlavný kontrolór nepredložil ObZ plány kontrolnej činnosti na rok 2013,
- hlavný kontrolór o zistených nedostatkoch nepredložil správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.03.2014

Ing. Martina Gallasová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.03.2014

Ing. Rudolf Gabryš
starosta