

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy Gemerská Ves

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ, stav správy a ochrany majetku obce a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2009 do 03.03.2009 v Obci Gemerská Ves 109, 982 62 Gemerská Ves, IČO: 00318701 za obdobie rokov 2007 a 2008.

Výsledky kontroly

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Obec Gemerská Ves (ďalej aj „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú predmet svojej činnosti. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom svojich orgánov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce (ďalej len „starosta“). ObZ je zastupiteľský zbor, zložený zo 7 poslancov zvolených v priamych voľbách. Predstaviteľom a najvyšším výkonným orgánom obce je starosta, zvolený obyvateľmi obce v priamych voľbách.

ObZ v období od 01.11.2007 do 19.02.2008 a v období od 29.08.2008 do 17.12.2008 nezasadalo z titulu jeho nezvolania starostom. Možnosť zvolať zastupiteľstvo **nevyužila ani jeho**

zástupkyňa a ani iný poslanec poverený ObZ. Štatút obce bol schválený v ObZ dňa 26.06.2007 a nadobudol účinnosť 01.07.2007. **V predchádzajúcom období obec nemala vypracovaný Štatút.**

2. Rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka

Rozpočet obce

Rok 2007.

Návrh rozpočtu obce na rok 2007 bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2007 až 2009. Hlavná kontrolórka obce (ďalej aj „HKO“) vypracovala k návrhu rozpočtu stanovisko, v ktorom odporučila poslancom ObZ schváliť rozpočet na rok 2007 ako záväzný a rozpočet obce na roky 2008 a 2009 schváliť ako nezáväzný. ObZ schválilo rozpočet na roky 2007 až 2009 dňa 01.03.2007. Rozpočet na rok 2007 bol schválený ako vyrovnaný s príjmami a výdavkami vo výške 26 306 tis. Sk. Keďže rozpočet obce bol schválený až 01.03.2007, obec v mesiaci január a február uskutočňovala svoje príjmy a výdavky v rozpočtovom provizóriu.

Predložený rozpočet neobsahoval žiadny záznam, ktorý by preukázateľne dokumentoval, že návrh rozpočtu bol v obci zverejnený. Nezverejnením návrhu rozpočtu obce na rok 2007 kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

V priebehu roka 2007 bolo vykonaných celkom 63 zmien rozpočtu v celkovej finančnej hodnote 330 tis. Sk. ObZ schválilo dve zmeny rozpočtu spolu v sume 60 tis. Sk. ObZ Uznesením zo dňa 30.10.2007 „*odporučilo starostovi uložiť ekonómke obce upraviť rozpočet vo výdavkovej časti tak, aby zostal vyrovnaný*“ a schválilo „*zapracovať do výdavkovej časti rozpočtu výdavky na rekonštrukciu pošty vo výške skutočných výdavkov...*“. ObZ tak schválilo zmeny rozpočtu vo všeobecnej rovine bez vymedzenia presných finančných čiastok. Kontrolovaný subjekt nesledovaním vývoja hospodárenia podľa rozpočtu s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roku a súčasne neupravením rozpočtu príjmovej časti **nepostupoval v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov** (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

ObZ neschválilo všetky zmeny rozpočtu, čím obec **nepostupovala v súlade s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Pri čerpaní rozpočtu na rok 2007 obec prekročila čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 423 tis. Sk z toho u bežných výdavkov o 570 tis. Sk. Prekročením čerpania výdavkov obce bez zmeny rozpočtu obec **nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**

V roku 2007 zmeny rozpočtu obce neboli vykonané formou rozpočtových opatrení a obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach. Uvedeným postupom obec **nekonala v súlade s § 14 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu – Alapiskola (ďalej len „ZŠ“) ako svoju rozpočtovú organizáciu. Návrh rozpočtu pre ZŠ na rok 2007 bol vypracovaný. Obec po schválení rozpočtu dňa 01.03.2007 nevykonala jeho rozpis pre ZŠ. Nevykonaním rozpisu rozpočtu na rok 2007 pre ZŠ po jeho schválení ObZ **nepostupovala obec v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Rok 2008.

Návrh rozpočtu obce na rok 2008 bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2008 až 2010. K návrhu rozpočtu obce na rok 2008 a k návrhu rozpočtov na roky 2009 a 2010 vypracovala HKO stanovisko dňa 10.01.2008. V stanovisku navrhla ObZ schváliť rozpočet na rok 2008 ako záväzný a schváliť predbežné rozpočty na roky 2009 a 2010. ObZ schválilo rozpočet obce na roky 2008 až 2010 dňa 19.02.2008. Rozpočet na rok 2008 bol schválený ako vyrovnaný s príjmami a výdavkami vo výške 910 276,84 eur (27 423 tis. Sk). V mesiaci január obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu a po schválení rozpočtu obec vykonala jeho zúčtovanie.

Predložené doklady k rozpočtu neobsahovali záznam, ktorý by preukázateľne dokumentoval, že návrh rozpočtu bol v obci zverejnený. HKO vo svojom stanovisku uviedla, že návrh rozpočtu bol vyvesený na úradnej tabuli dňa 07.01.2008.

V priebehu roka 2008 bolo vykonaných 14 zmien rozpočtu v celkovej finančnej hodnote 14 671,71 eur (442 tis. Sk), ktoré sa týkali účelovo určených prostriedkov – dotácií poskytnutých pre ZŠ a Materskú školu (ďalej len „MŠ“) v obci. Obec zmeny rozpočtu v roku 2008 nevykonávala formou rozpočtových opatrení a nevedla o nich operatívnu evidenciu, čím obec **nepostupovala v zmysle § 14 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Po schválení rozpočtu obec nevykonala jeho rozpis na ZŠ. Nevykonaním rozpisu rozpočtu na rok 2008 pre ZŠ po jeho schválení ObZ **nepostupovala obec v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.**

V roku 2008 boli obci poskytnuté dotácie z MF SR na rozšírenie verejného osvetlenia obce vo výške 4 979,09 eur (150 tis. Sk) a dotácie z Banskobystrického samosprávneho kraja (ďalej len „BBSK“) na rekonštrukciu Kultúrneho domu vo výške 1 327,76 eur (40 tis. Sk). Dotácie neboli do príjmov rozpočtu obce formou zmeny rozpočtu zahrnuté, čím obec **nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 písm. h) a i) zákona č. 583/2004 Z. z.**

Záverečný účet obce, účtovná závierka

Rok 2007.

Záverečný účet obce bol zostavený dňa 23.05.2008. Obec vykázala plnenie celkových príjmov k 31.12.2007 v sume 26 984 tis. Sk a čerpanie celkových výdavkov bolo vykázané v sume 25 719 tis. Sk. Podľa záverečného účtu bol výsledok rozpočtového hospodárenia obce prebytok v sume 459 tis. Sk. Obec pri celkových výdajoch rozpočtu uviedla nesprávnu sumu a pri vyčíslení výsledku hospodárenia nepostupovala správne. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2007 bol v skutočnosti schodok v sume 75 tis. Sk. Uvedeným postupom vyčíslenia výsledku hospodárenia obce za rok 2007 **nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v spojitosti s § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona.**

K návrhu záverečného účtu HKO vypracovala stanovisko dňa 22.05.2008, v ktorom odporučila ObZ napriek niektorým zisteným nedostatkom záverečný účet za rok 2007 schváliť bez výhrad. ObZ prerokovalo návrh záverečného účtu na svojom zasadnutí dňa 28.08.2008 a schválilo ho nasledovným výrokom: „*Schvaľuje záverečný účet účtovnej závierky k 31.12.2007.*“.

Tým, že obec neprerokovala návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka **nekonala v súlade s § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Obec schválila záverečný účet za rok 2007 nepredpísaným výrokom, čím **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Predložené doklady k záverečnému účtu neobsahovali záznam, ktorý by dokumentoval, že návrh záverečného účtu obce bol preukázateľne v obci verejne prístupný. Nezverejnením návrhu záverečného účtu obce na rok 2007 kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 9 ods. 3 zákona**

č. 369/1990 Zb.

Účtovná závierka obce k 31.12.2007 obsahovala všeobecné náležitosti a súčasti v zmysle § 17 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002. Audítor overil účtovnú závierku, hospodárenie podľa rozpočtu a hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami. Podrobná správa audítora uvádzala viaceré zistené nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva a v spôsobe vykonania inventarizácie. Správa konštatovala, že vypracovaný záverečný účet obsahoval všetky predpísané náležitosti a „*obec za rok 2007 vykázala prebytok hospodárenia vo výške 247 tis. Sk*“, v skutočnosti bol schodok v sume 75 tis. Sk.

Obec nevypracovala výročnú správu za rok 2007 a nemala ani audítom overený súlad výročnej správy obce za rok 2007 s ročnou účtovnou závierkou, čím **nekonala v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Rok 2008.

Záverečný účet za rok 2008 a stanovisko HKO k návrhu záverečného účtu v čase výkonu kontroly neboli vypracované.

Účtovná závierka obce k 31.12.2008, zostavená dňa 23.01.2009, obsahovala všeobecné náležitosti a súčasti v zmysle § 17 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Obec v čase vykonávania kontroly nemala uzatvorenú zmluvu s audítom na overenie účtovnej závierky za rok 2008.

ObZ v období od 29.08.2008 do 17.12.2008 nezasadalo a podľa zistených skutočností počas výkonu kontroly nebol návrh rozpočtu obce na rok 2009 predložený do zastupiteľstva. **Oneskorené predkladanie rozpočtov na prerokovanie ObZ a hospodárenie obce v rozpočtovom provizóriu na začiatku rokov 2007, 2008 a 2009 je opakovaným nedostatkom v práci kontrolovaného subjektu.**

Uznesenia ObZ v kontrolovanom období obsahovali odtlačok pečate, meno, priezvisko, funkciu a podpis starostu. Ani jedno uznesenie neobsahovalo dátum, kedy bol pripojený podpis starostu. Tým, že k prijatým uzneseniam ObZ nebol preukázateľným spôsobom vyznačený dátum podpisu starostu do 10 dní od ich schválenia ObZ, obec **nepreukázala postup v súlade s § 12 ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb.**

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ

Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci čerpania výdavkov obce

K 31.12.2007 obec pri bežných výdavkoch na účte č. 314 účtovala poskytnutý preddavok vo výške 30 tisíc Sk, ktorý vysporiadala v roku 2008. Obec na poskytnutie preddavku vopred neuzatvorila písomne zmluvný vzťah. Tým, že obec poskytla preddavky, ktoré nemala vopred písomne dohodnuté a finančne ich nevysporiadala do konca rozpočtového roka **nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 a 10 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.“), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v peňažnej čiastke 30 tis. Sk v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

V roku 2008 BBSK na základe zmluvy poskytol obci finančnú dotáciu za účelom

rekonštrukcie Kultúrneho domu vo výške 1 327,76 eur (40 tis. Sk). Obec evidovala účtovný doklad – faktúru od dodávateľskej spoločnosti za výrobu 10 ks plastových okien v celkovej sume 1 327,76 eur (40 tis. Sk) s DPH. Obec uvedenú faktúru uhradila dňa 25.11.2008, pričom počas kontroly bolo zistené, že v skutočnosti boli na budove Obecného úradu vymenené štyri plastové okná. Uhradením faktúry za výrobu 10 ks plastových okien, ktoré v skutočnosti neboli dodané, kontrolovaný subjekt nakladal s verejnými prostriedkami neúčinne, čím **konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. a súčasne porušil finančnú disciplínu v sume 796,65 eur (24 tis. Sk) v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona.**

Krycí list vyššie uvedenej faktúry, účtovací predpis a platobný poukaz na úhradu faktúry neobsahovali podpisy osoby zodpovednej za preskúmanie faktúry po formálnej stránke, osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu, osoby zodpovednej za overenie dodržania prideleného limitu rozpočtových prostriedkov a dodržania rozpočtovej klasifikácie a osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím neboli účtovné doklady preukázateľné a obec **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

K 31.12.2007 obec na účte č. 634 001 – Palivo, mazivo, oleje, špeciálne kvapaliny vykazovala skutočnosť 1 261,37 eur (38 tis. Sk) a k 31.12.2008 skutočnosť 1 261,37 eur (38 tis. Sk), čo za oba roky činilo spolu skutočnosť v sume 2 522,74 eur (76 tis. Sk). V roku 2007 ObZ žiadalo starostu obce, aby viedol presnú evidenciu o používaní služobného motorového vozidla (ďalej len „MV“) obce, a aby ho označil erbom obce. V kontrolovanom období obec používala osobné MV Peugeot Partner Combi EVČ. RA-936AJ, ktoré bolo až v čase výkonu kontroly označené erbom obce. Obec nevedela preukázať využívanie MV, pretože zodpovedný zamestnanec obce nevedel evidenciu jžd a nepredkladal spotrebu PHL k zúčtovaniu. V uvedenom prípade obec v kontrolovanom období nepreukázala použitie verejných prostriedkov obce na krytie jej nevyhnutných potrieb a **nepostupovala tak v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v peňažnej čiastke 2 522,74 eur (76 tis. Sk) v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.**

Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Obec pre oblasť verejného obstarávania nemala vypracované usmernenie, ktoré by upravovalo výberové konania v oblasti zadávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Obec z kapitálových výdajov rozpočtu za rok 2007 a 2008 uskutočnila osem väčších investičných akcií.

K prevereniu spôsobu výberu dodávateľa a uzavretia zmlúv bola vybraná rekonštrukcia strechy Zdravotného strediska a rozšírenie verejného osvetlenia obce. Obe investičné akcie boli realizované v roku 2008. Na rekonštrukciu strechy nebola s dodávateľom prác uzatvorená zmluva. Na rozšírenie verejného osvetlenia obec uzatvorila s dodávateľom prác Zmluvu o dielo. Dokumentácia verejného obstarávania pre obe akcie neobsahovala písomné záznamy, ktoré by dokumentovali vykonanie prieskumu trhu pre výber dodávateľa na dodávku stavebných prác.

Kontrola použitia prostriedkov EÚ

Obec v kontrolovanom období nečerpala finančné prostriedky EÚ.

4. Stav správy a ochrany majetku obce Hospodárenie s majetkom obce

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce schválilo ObZ dňa 17.12.2008. Tým, že v roku 2007 a do 17.12.2008 obec užívala vlastný majetok bez schválenia základných zásad s jeho hospodárením, kontrolovaný subjekt **nekonal v súlade s § 9 ods. 1, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a **§ 11 ods. 4, písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.**

Obec v kontrolovanom období mala s poisťovacou spoločnosťou uzatvorenú platnú poisťnú zmluvu, ktorou mala poistenú budovu Obecného úradu a hnutelný majetok do výšky 6 638,78 eur (200 tis. Sk). Prvé poschodie budovy s knižnicou, počítačovou miestnosťou a kanceláriou starostu bolo napojené na signalizáciu.

Obec objednávkou zo dňa 21.02.2008 objednala od dodávateľa tesárske a pokrývačské práce pre objekt Zdravotného strediska. Obec uhradila účtovný doklad – faktúru v sume 1 457,38 eur (43 905,00 Sk) v mesiaci apríl 2008. Zmluva o dielo nebola uzavretá. Vykonávanie stavebných prác uvedeným spôsobom neurčovalo časové podmienky dodávky, záručné a pozáručné podmienky, a pod., čím tento postup **nebol v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb.**, lebo kontrolovaný subjekt nepoužil všetky právne prostriedky na uplatňovanie svojich práv alebo oprávnených záujmov.

Evidencia majetku

Obec nesprávne účtovala o majetku – motorová striekačka na účte 023 – Dopravné prostriedky, čím **nepostupovala v zmysle § 30 ods. 5 písm. b) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.**

Inventarizácia majetku obce

Obec v roku 2007 vykonala dve inventarizácie.

Mimoriadna inventarizácia majetku v MŠ z dôvodu výmeny riaditeľky bola vykonaná dňa 06.07.2007. Inventarizáciou bolo zistené manko vo výške 11,1 tis. Sk, pozostávajúce z chýbajúceho drobného hmotného majetku. Inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný do účtovného obdobia, čím **obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov obecného úradu, MŠ, Zdravotného strediska, Zubnej ambulancie, Obecnjej knižnice a Kultúrneho domu bola vykonaná k 31.12.2007. Inventarizáciou nebol zistený rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickým stavom aj napriek tomu, že výsledkom mimoriadnej inventarizácie v MŠ bolo zistené manko, čo nebolo v súlade s **§ 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Inventarizácia pokladne obecného úradu za rok 2007 bola vykonaná trikrát. Tým, že obec v roku 2007 neinventarizovala peňažné prostriedky najmenej štyrikrát za účtovné obdobie obec **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Dokladové inventúry za rok 2007 a 2008 neobsahovali výsledok vykonanej inventúry a neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu, čím **obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z.**

Inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti: podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu. Predložené inventúrne súpisy boli vyhotovené po termíne ukončenia fyzickej inventúry. Uvedeným konaním obec pri inventarizácii **nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.**

Obec v roku 2008 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Dokladové inventúry za rok 2007 a 2008 nespĺňali zákonné náležitosti účtovných záznamov. Nevykonaním inventarizácie v roku 2008 obec neoverila či stav majetku, záväzkov a

rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, čím obec **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Tým, že obec v roku 2008 nevykonala inventarizáciu podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a nemala všetky účtovné záznamy preukázateľné, **neviedla účtovníctvo v roku 2008 preukázateľne, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 a 4 citovaného zákona.**

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

V kontrolovanom období obec nemala kontrolnú činnosť vo svojej pôsobnosti upravenú interným predpisom.

Na vykonávanie finančnej kontroly vydal starosta dňa 23.08.2007 Pokyn, podľa ktorého „*predbežnú kontrolu bude vykonávať ekonómka, priebežnú kontrolu si určil vykonávať sám seba starosta a následnú kontrolu bude vykonávať hlavná kontrolórka obce*“. Do uvedeného termínu nemala obec upravené finančné kontroly v internom predpise. Organizačný poriadok obce účinný dňom 15.07.2007, neobsahoval organizačnú štruktúru. Takmer všetky základné vnútorné predpisy, či riadiace, kontrolné resp. iné manuály boli vypracované v období rokov 2007 a 2008, t. j. až po voľbe terajšej hlavnej kontrolórky. Obec pri účtovaní nemala oddelenú funkciu zaúčtovania a vykonávania platieb, v dôsledku čoho nebolo zabezpečené dodržiavanie nezávislej kontroly pri schvaľovaní účtovných dokladov a uskutočňovaní platieb.

Z titulu nezasadania ObZ v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. neboli výsledky kontrolnej činnosti HKO využívané. **Na základe zistených skutočností kontrolná skupina považuje vnútorný kontrolný systém obce ako slabý.**

Hlavná kontrolórka obce bola zvolená v riadnych voľbách v ObZ dňa 21.12.2006.

ObZ schválilo plán kontrolnej činnosti HKO na I. polrok 2007 a plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2008. Predloženie a schválenie plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2007 a plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2008 v zastupiteľstve nebolo kontrolnej skupine preukázateľne dokladované. HKO ani starosta obce nepreukázali kontrolnej skupine zverejnenie plánu kontrolnej činnosti pred jeho prerokovaním v stanovenom termíne a spôsobe jeho zverejnenia, čím **obec nedodržala § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.** V rokoch 2007 a 2008 bola kontrolná činnosť HKO zameraná hlavne na príjmovú a výdajovú časť rozpočtu, nakladanie s majetkom obce, inventarizáciu a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol. ObZ dňa 19.02.2008 zobralo na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2007. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2008 bola vypracovaná 29.01.2009.

Záver

Kontrola poukázala na viaceré problémy a nedostatky, ktoré sa vyskytli v oblasti hospodárenia obce v kontrolovanom období.

Jednalo sa hlavne o nasledovné nedostatky:

- nezvolávanie pravidelných zasadnutí zastupiteľstva obce,
- nepreukázateľné zverejňovanie návrhov rozpočtu, záverečného účtu, plánu kontrolnej činnosti v obci,
- nesledovanie vývoja hospodárenia podľa rozpočtu a neschvaľovanie všetkých jeho zmien v rozsahu zákonného oprávnenia,
- nerozpisanie schváleného rozpočtu na rozpočtovú organizáciu,
- nevykonávanie zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami,
- nesprávne vyčíslenie výsledku hospodárenia obce,
- prerokovanie návrhu záverečného účtu po zákonom stanovenej lehote s nepredpísaným

- schvaľovacím výrokom,
- nepreukázateľné podpisovanie uznesení ObZ starostom v zákonom stanovenej lehote,
- porušenie finančnej disciplíny pri poskytnutí preddavku, nehospodárnom a neúčinnom nakladaní s verejnými prostriedkami obce,
- užívanie majetku obce bez schválenia Zásad s jeho hospodárením,
- nedodržanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. pri inventarizácii.

Odporúčania na riešenie nedostatkov zistených v rámci kontroly:

- schválené rozpočty a záverečné účty obce spracovať a upravovať do takej formy, aby tvorili neoddeliteľnú súčasť príslušných uznesení ObZ,
- vypracovať vnútornú smernicu obce pre verejné obstarávanie v oblasti zadávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce dňa 13.03.2009. Kontrolovaný subjekt prijal 24 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR priebežne kontrolovať. Prijaté opatrenia sú priložené ako súčasť správy.