

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky subjektov územnej samosprávy v obci Chorvátsky Grob

Úvod

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

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov v rámci účtovnej závierky, súlad finančných výkazov predkladaných DÚ s finančnými výkazmi predkladanými v rámci schvaľovania záverečného účtu, tvorba a použitie peňažných fondov, preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu.

Predmet kontroly:

1. Charakteristika a postavenie obce, charakteristika organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti obce
2. Rozpočet obce a jeho plnenie
3. Účtovná závierka
4. Záverečný účet obce
5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.03.2009 do 20.03.2009 v obci Chorvátsky Grob za obdobie rokov 2007 a 2008.

Výsledky kontroly

1. Charakteristika a postavenie obce

Obec Chorvátsky Grob v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec patrí do Bratislavského samosprávneho kraja a k 31.12.2008 mala 2 974 obyvateľov.

Výkonným orgánom obecného zastupiteľstva a starostu bol obecný úrad, ktorý zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce.

Obec mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Obecný úrad Chorvátsky Grob a Základnú školu s materskou školou (ďalej len „škola“). V rámci predmetu kontroly bola vykonaná kontrola zriaďovacích listín týchto organizácií.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina školy neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk, čím **nesplňala náležitosti stanovené ustanovením § 22 ods. 2 písm. d) zákona 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 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“), podľa ktorého *zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje...d) výchovný alebo vyučovací jazyk.*

2. Rozpočet obce a jeho plnenie

Návrh bežného rozpočtu na rok 2007 obec Chorvátsky Grob zostavila ako prebytkový, návrh kapitálového rozpočtu bol zostavený ako vyrovnaný, čo bolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh bežného rozpočtu na rok 2008 bol zostavený ako prebytkový, návrh kapitálového rozpočtu bol zostavený ako schodkový, pričom schodok bol krytý prebytkom z bežného rozpočtu a finančnými operáciami.

Preverením návrhov rozpočtov na roky 2007 a 2008 bolo zistené, že obec rozpočty nezostavila v súlade s ustanovením § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože neuplatnila Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“).

Obec pri zostavovaní návrhu rozpočtu na roky 2007 a 2008 neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu, čím **nekonala v súlade s ustanovením § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého *„v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom“*.

Kontrolou bolo zistené, že obec po schválení rozpočtu na rok 2007 a na rok 2008 nevykonala jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Nevykonaním rozpisu **postupovala v rozpore s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého *„obec a vyšší územný celok vykonávajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti“*.

Plnenie príjmov

V rozpočte na rok 2007 obec Chorvátsky Grob schválila príjmy celkom vo výške 32 466 tis. Sk. Skutočne dosiahnuté príjmy boli vo výške 38 218 tis. Sk, čo bolo oproti upravenému rozpočtu 47 422 tis. Sk (1 574 122,02 Eur) menej o 9 024 tis. Sk (299 541,92 Eur). Na výpadku príjmov mali podiel kapitálové príjmy z dôvodu, že obec nedosiahla rozpočtované príjmy z predaja majetku.

Na rok 2008 obec rozpočtovala celkové príjmy vo výške 61 871 tis. Sk (2 053 740,95 Eur). Skutočne dosiahnuté príjmy boli vo výške 58 960 tis. Sk (1 957 113,46 Eur), čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom 63 697 tis. Sk (211 435,30 Eur) o 4 737 tis. Sk 157 239,59 Eur menej. Tento výpadok bol spôsobený nenaplnením bežných príjmov z EU a nenaplnením pôvodného zámeru obce v príjmoch z predaja majetku.

Čerpanie výdavkov

Výdavky celkom, vrátane rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec, boli na rok

2007 schválené vo výške 31 722 tis. Sk (1 052 977,49 Eur). Rozpočtovými opatreniami boli upravené na výšku 45 750 tis. Sk. Skutočne vyčerpané prostriedky boli vo výške 49 222 tis. Sk (1 633 871,07 Eur), čo bolo o 3 472 tis. Sk (115 249,29 Eur) viac ako upravený rozpočet. Na vyššie čerpanie výdavkov mali vplyv kapitálové výdavky, kde bolo čerpanie v porovnaní s upraveným rozpočtom na úrovni 119,5 %, z dôvodu realizácie vodovodnej prípojky.

Celkové výdavky na rok 2008 boli rozpočtované vo výške 60 409 tis. Sk (2 005 211,44 Eur). Skutočne čerpané výdavky boli vo výške 55 572 tis. Sk (1 844,65 Eur), čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom 56 130 tis. Sk (186 317,46 Eur) o 558 tis. Sk (18 522,20 Eur) menej. Najvyššie čerpanie výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo v kategórii 630 – Tovary a služby (111,8 %).

V rámci predmetu kontroly boli preverené náhodne vybrané druhy výdavkov obce z hľadiska ich zaradenia do hlavných kategórií, kategórií, položiek a podpoložiek rozpočtovej klasifikácie. Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolované výdavky boli zaradené do položiek a podpoložiek v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Opodstatnenosť čerpania výdavkov bola ďalej preverená:

- kontrolou vzorky výdavkov z hľadiska účelu ich použitia v zmysle ustanovenia § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- kontrolou vzorky výdavkov zatriedených v položke 635 Rutinná a štandardná údržba z hľadiska správnosti ich financovania z bežných výdavkov,
- kontrolou kapitálových výdavkov zatriedených v položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, podpoložka 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia z hľadiska správnosti ich financovania z kapitálových výdavkov,
- kontrolou dotácií poskytnutých obcou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, preverené výdavky boli zatriedené správne a opodstatnenosť ich čerpania z bežných výdavkov, resp. kapitálových výdavkov bola potvrdená.

Poskytovanie dotácií v obci Chorvátsky Grob upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“). V roku 2007 poskytla obec dotácie v celkovom objeme 332 tis. Sk (11 020,38 Eur). Tieto dotácie boli predmetom kontroly hlavného kontrolóra obce, preto ich NKÚ SR nepreveroval.

V roku 2008 poskytla obec zo svojho rozpočtu dotácie šiestim žiadateľom vo výške 413 tis. Sk (13 709,09 Eur). Kontrolou spôsobu poskytnutia a vyúčtovania jednotlivých dotácií za rok 2008 neboli zistené nedostatky, prijímateľom bola dotácia poskytnutá na základe písomnej žiadosti a jednotlivé žiadosti boli schválené obecným zastupiteľstvom. Žiadatelia dotáciu zúčtovali v súlade s VZN o poskytovaní dotácií do 30 dní po jej vyčerpaní.

Obec Chorvátsky Grob v kontrolovanom období neposkytla žiadnemu subjektu návratnú finančnú výpomoc ani pôžičku. Obec splácala v kontrolovanom období investičný úver, ktorý bol v roku 2002 poskytnutý vo výške 3 045 tis. Sk (101 075,48 Eur). Úver bol splácaný pravidelne v mesačnej periodicite. K 31.12.2007 bol zostatok nesplateného úveru vo výške 1 421 tis. Sk (47 168,56 Eur).

3. Účtovná závierka

Účtovnú závierku obce Chorvátsky Grob za roky 2007 a 2008 tvorili účtovné výkazy

zostavené k 31.12.2007, resp. k 31.12.2008 - Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce Fin SAM 2-04, resp. Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektov verejnej správy FIN 1-04, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k riadnej účtovnej závierke zostavenej ku dňu 31.12.2007, resp. k 31.12.2008. Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR konštatoval, že kontrolované účtovné závierky obsahovali všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 a tiež všetky súčasti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Za rok 2007 bola účtovná závierka zostavená dňa 29.01.2008, za rok 2008 dňa 27.01.2009, čo bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Dodržanie zásady bilančnej kontinuity v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku overil NKÚ SR porovnaním konečných zostatkov účtov s počiatočnými stavmi vykázanými v účtovnom výkaze súvaha a vo výkaze ziskov a strát za roky 2006, 2007 a 2008. Nedostatky neboli zistené, konečné zostatky účtov vykázané v súvahe za rok 2006 súhlasili s počiatočnými stavmi vykázanými v týchto výkazoch za rok 2007. Vo výkazoch za rok 2008 sa v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní individuálnej účtovnej závierky, stavy za predchádzajúce obdobie neuvádzali.

Na vybranej vzorke NKÚ SR overil správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve. Preverení vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že doklady v kontrolovanom období nespĺňali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Neobsahovali dátumy vyhotovenia účtovného dokladu a dátumy uskutočnenia účtovného prípadu, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. d) a e) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať...“*

d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,...

Úplnosť zaúčtovania prípadov týkajúcich sa účtovného obdobia rokov 2007 a 2008 overila kontrolná skupina NKÚ SR na vzorke, porovnaním knihy došlých faktúr za december 2007 a január 2008 s účtovnými prípadmi zaúčtovanými v denníku a v hlavnej knihe. Súčasne bola vykonaná kontrola formálnej správnosti obrátov MD a DAL hlavnej knihy na obraty v denníku. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky, všetky účtovné prípady za december 2007 a január 2008 zaznamenané v knihe došlých faktúr boli zaúčtované v denníku a následne na účtoch hlavnej knihy.

Reálnosť a správnosť účtovania NKÚ SR preveril kontrolou účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Bolo zistené, že na účte 042 obec Chorvátsky Grob viedla k 31.12.2007 nezaradené hmotné investície v celkovej hodnote 43 151 tis. Sk, (1 432 350,79 Eur), k 31.12.2008 nezaradené hmotné investície v celkovej hodnote 9 593 tis. Sk (318 429,26 Eur). Kontrolou bolo zistené, že na účte obstarania sa nachádzali aj nezaradené investície z predchádzajúcich rokov, napr. z roku 2004 infraštruktúra vo výške 2 528 tis. Sk (83 914,23 Eur), z roku 2005 vodovod Vajnory vo výške 663 tis. Sk (22 007,57 Eur) a z roku 2006 hydrogeologický posudok a geometrický plán na akciu Vrty v hodnote 47 tis. Sk (1 560,11 Eur).

Vzhľadom na výsledky kontroly, z ktorých je zrejmé, že niektoré prípady účtované na tomto účte bude možno považovať za zmarené investície, NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu prehodnotiť jednotlivé účtovné prípady a preúčtovať ich podľa zistených skutočností v zmysle platných postupov účtovania.

Kontrola nadväznosti analytických účtov a analytickej evidencie na syntetické účty bola vykonaná preverení syntetického účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v nadväznosti na analytické účty 042 00 – 042 30. Nedostatky neboli zistené, súčty stavov

jednotlivých analytických účtov súhlasili so stavom, ktorý bol vykázaný na syntetickom účte 042.

Uzavieranie a otváranie účtov

Účty hlavnej knihy boli uzavreté k 31.12.2007 a otvorené k 01.01.2008 v súlade s ustanovením § 9 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), cez účty 702 – Konečný účet súvahový a 701 – Začiatkový účet súvahový. Dodržanie ustanovenia § 80 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 (postupy účtovania platné od 01.01.2009) kontrolná skupina overila porovnaním údajov výstupných zostáv Prevodový mostík začiatkových stavov účtov k 01.01.2008 so zaúčtovanými počiatkovými stavmi v hlavnej knihe k 01.01.2008.

Inventarizácia

Správnosť vykonania inventarizácie za roky 2007 a 2008 NKÚ SR preveril kontrolou dokumentácie k inventarizácii za roky 2007 a 2008.

Podľa predloženej dokumentácie o inventarizácii za kontrolované obdobie obec Chorvátsky Grob k 31.12.2007 vykonala len dokladovú inventúru a inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a k 31.12.2008 kompletnú inventarizáciu všetkého majetku.

Preverením predloženej dokumentácie z inventarizácie vykonanej k 31.12.2007 bolo zistené, že inventúrne súpisy po formálnej stránke nespĺňali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Inventarizačný zápis nebol vyhotovený, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom boli súčasťou inventarizačného súpisu dokladovej inventúry. Tým, že inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu, došlo **k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „*inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky...*
- i) *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu...“.*

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín vykonala obec Chorvátsky Grob v roku 2007 a 2008 v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti musí účtovná jednotka vykonať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Preverením dokladov o inventarizácii vykonanej k 31.12.2008 neboli zistené nedostatky, bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

Na základe výsledkov kontroly inventarizácie NKÚ SR konštatoval, že obec Chorvátsky Grob v roku 2007 vykonala dokladovú inventarizáciu a v roku 2008 vykonala kompletnú inventarizáciu všetkého majetku, čo bolo v súlade so zákonom o účtovníctve. Inventúrne súpisy dokladovej inventúry za rok 2007 po formálnej stránke nespĺňali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Povinnosti vyplývajúce z prechodu na novú metodiku účtovania

Pre zabezpečenie plynulého prechodu na novú metodiku účtovníctva mala obec Chorvátsky Grob vypracovaný prevodový mostík formou zostáv. Vypracovala tiež hlavnú knihu za tzv. 13. obdobie roku 2007, v ktorej boli zostatky jednotlivých účtov za mesiac december 2007 prevedené do roku 2008 na účty v zmysle platnej novej metodiky účtovníctva.

NKÚ SR overil preúčtovanie jednotlivých účtov triedy 9 a konštatoval, že boli v súlade s postupmi účtovania platnými od 01.01.2008 zaúčtované na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Audit účtovnej závierky - rok 2007

Obec Chorvátsky Grob v súlade s ustanovením § 19 zákona o účtovníctve zabezpečila vypracovanie auditu riadnej účtovnej závierky obce za rok 2007 audítorskou spoločnosťou, ktorá overila hospodárenie obce a overila súlad údajov vykázaných v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v záverečnom účte a výročnej správe. Audit bol ukončený ku dňu 03.04.2008, t. zn. pred prerokovaním návrhu záverečného účtu dňa 28.04.2008 v obecnom zastupiteľstve.

Výročná správa – rok 2007

V rámci predmetu kontroly bolo overené, či obec postupovala podľa ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého musí vyhotoviť výročnú správu. Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR konštatoval, že obec Chorvátsky Grob vypracovala za rok 2007 v súlade so zákonom o účtovníctve výročnú správu, ktorá obsahovala ďalšie informácie o účtovnej jednotke, komplexný rozbor príjmov a výdavkov za rok 2007, údaje o financovaní, majetku obce, rozpočte, plnení vybraných ukazovateľov obce a prehľad o stave a vývoji dlhu.

Rok 2008

Účtovné obdobie roku 2008 nebolo do konca výkonu kontroly uzavreté, bola vypracovaná len účtovná závierka, výročná správa ešte nebola vypracovaná a overenie účtovnej závierky obce za rok 2008 audítorom nebolo do dňa kontroly vykonané.

4. Záverečný účet

Návrh záverečného účtu obce Chorvátsky Grob za rok 2007 bol prerokovaný dňa 28.04.2008 na zasadnutí obecného zastupiteľstva, čo bolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého musí byť návrh záverečného účtu zostavený najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Z hľadiska obsahu a úplnosti záverečný účet spĺňal náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pred schválením bol záverečný účet zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o obecnom zriadení. Dňa 03.04.2008 bol vykonaný audit nezávislým audítorom v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce bol prijatý uznesením bez výhrad, čo bolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Obec Chorvátsky Grob za rok 2007 dosiahla schodok vo výške 11 004 tis. Sk (365 265,88 Eur), čo bolo spôsobené navýšením kapitálových výdavkov z dôvodu realizácie vodovodnej prípojky, budovania chodníkov a revitalizácie centrálnej zóny obce. Schodok rozpočtu obec vykryla príjmovými finančnými operáciami – z prebytkov z predchádzajúcich rokov. Z dôvodu schodkového hospodárenia obec Chorvátsky Grob netvorila za rok 2007 rezervný fond.

Obec Chorvátsky Grob mala v roku 2007 vytvorené dva fondy – fond dlhodobého majetku a rezervný fond. Zostatky fondu dlhodobého majetku a rezervného fondu boli k 01.01.2008 v súlade s novou metodikou účtovania preúčtované na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

NKÚ SR preveril a porovnal údaje v záverečnom účte obce s výkazom o plnení rozpočtu a o plnení finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich

pôsobnosti Fin SAM 2-04 k 31.12.2007. Údaje v uvedených účtovných a rozpočtových výkazoch boli identické, všetky vyčíslené ukazovatele sa zhodovali a bol medzi nimi súlad.

Obec Chorvátsky Grob v čase výkonu kontroly nemala vypracovaný ízáverečný účet obce za rok 2008.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolná činnosť v obci v rokoch 2007 a 2008 bola vykonávaná v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Z pracovnej dokumentácie hlavnej kontrolórky bolo zistené, že v rokoch 2007 a 2008 vykonala 5 následných finančných kontrol, kontrolu plnenia VZN a uznesení OZ a kontrolu evidencie, plnenia a vybavovania podaní, sťažností a petícií. Z vykonaných kontrol boli vypracované správy, resp. záznamy, ktoré obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 502/ 2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Realizácia predbežnej finančnej kontroly bola prekontrolovaná na vzorke dokladov, pričom ako vzorka boli vybraté doklady za december 2007 a december 2008. Kontrola bola zaznamenaná podpisom zodpovednej osoby bez uvedenia dátumu výkonu kontroly na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Uvedeným postupom obec porušila ustanovenie **§ 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého „*vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.*“

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR konštatoval, že výsledky vnútornej kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v kontrolovanom období prispeli k dosiahnutiu štandardnej úrovne a štandardnej účinnosti vnútorného kontrolného systému obce.

Záver

Kontrolou správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky boli v obci Chorvátsky Grob zistené porušenia zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, porušenie zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona o obecnom zriadení a porušenie VZN. Porušenie rozpočtovej disciplíny NKÚ SR nezistil.

NKÚ SR na základe zistených nedostatkov odporúčal dôslednejšie dodržiavanie platných legislatívnych noriem vo všetkých oblastiach, v ktorých boli zistené nedostatky. Ďalej odporúčal kontrolovanému subjektu:

- Vzhľadom na výsledky kontroly účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, z ktorých je zrejmé, že niektoré prípady účtované na tomto účte možno považovať za zmarené investície, NKÚ SR odporúčal kontrolovanému subjektu prehodnotiť jednotlivé účtovné prípady a preúčtovať ich podľa zistených skutočností v zmysle platných postupov účtovania.
- Aktualizovať a doplniť Organizačný poriadok obecného úradu v Chorvátskom Grobe, schválený obecným zastupiteľstvom v roku 1995, o úpravu vnútornej organizácie obecného úradu, najmä jeho organizačné členenie, vzájomné vzťahy a zodpovednosť jeho orgánov a organizačných útvarov.

Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR bol prerokovaný so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Obec Chorvátsky Grob prijala na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov šesť opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

