

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

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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.02.2009 do 05.03.2009 v obci Lozorno za obdobie rokov 2007 a 2008.

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

Výsledky kontroly

1. Charakteristika a postavenie obce

Obec Lozorno 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 Lozorno patrí do Bratislavského samosprávneho kraja a k 31.12.2008 mala 2 892 obyvateľov.

Výkonným orgánom obecného zastupiteľstva a starostu je obecný úrad, ktorý zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy obce. Obecný úrad Lozorno nemal právnu subjektivitu.

Obec Lozorno mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve organizácie, základnú školu a materskú školu. Z hľadiska hospodárenia išlo o rozpočtové organizácie

s právnou subjektivitou napojené na rozpočet obce.

Preverením zriaďovacích listín bolo zistené, že neobsahovali výchovný alebo vyučovací jazyk. Zriaďovacie listiny základnej školy a materskej školy **nesplňali 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

Obec Lozomo zostavila rozpočet na rok 2007 ako vyrovnaný, návrh bežného rozpočtu obce bol zostavený ako prebytkový, návrh kapitálového rozpočtu ako schodkový. Schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Návrh rozpočtu na rok 2008 bol zostavený ako prebytkový (bežný aj kapitálový rozpočet). Obec pri zostavovaní rozpočtov postupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), pretože uplatnila 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 schválila rozpočet obce na rok 2007 a na rok 2008 uznesením. Pred schválením bol rozpočet zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o obecnom zriadení.

Preverením dokumentov k rozpočtu bolo zistené, že rozpočet obce bol v roku 2007 upravovaný rozpočtovými opatreniami, čo bolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 3, a ustanovením § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec však nevedla o rozpočtových opatreniach operatívnu evidenciu, čím **postupovala v rozpore s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.*“

Kontrolou bolo zistené, že obec v rokoch 2007 a 2008 po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, čo bolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Plnenie príjmov

V rozpočte na rok 2007 obec Lozomo schválila príjmy celkom vo výške 47 696 tis. Sk (1 583 217,21 Eur). Skutočne dosiahnuté príjmy boli vo výške 43 487 tis. Sk (1 443 503,95 Eur), čo bolo oproti schválenému rozpočtu menej o 4 209 tis. Sk (139 713,20 Eur). Výšku celkových príjmov ovplyvnilo nenaplnenie kapitálových príjmov. Obci sa nepodarilo predat' pozemky na výstavbu priemyselného parku, z toho dôvodu príjmy z predaja majetku boli len na úrovni 47,4 % k schválenému rozpočtu.

Na rok 2008 obec Lozomo rozpočtovala príjmy vo výške 51 776 tis. Sk (1 718 648,34 Eur), skutočné príjmy boli vo výške 39 457 tis. Sk (1 309 732,46 Eur), čo bolo v porovnaní so schváleným rozpočtom menej o 12 319 tis. Sk (408 915,89 Eur). Výpadok bol spôsobený nenaplnením príjmov

z dotácií zo SR a príjmov z predaja majetku.

Čerpanie výdavkov

Výdavky obce Lozorno vrátane rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec, boli na rok 2007 schválené vo výške 47 696 tis. Sk (1 583 217,21 Eur). Skutočne čerpané prostriedky boli vo výške 36 738 tis. Sk (1 219 478,19 Eur) (88,5 %). Na nižšie čerpanie výdavkov mali vplyv nižšie kapitálové výdavky, z dôvodu nerealizovaného rozvojového projektu, ktorý mal byť financovaný z prostriedkov EU.

Celkové výdavky obce na rok 2008 vrátane výdavkov rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec, boli rozpočtované vo výške 44 312 tis. Sk (1 470 888,93 Eur). Výdavky obecného úradu boli rozpočtované vo výške 36 010 tis. Sk (1 195 313,02 Eur), skutočne čerpané výdavky boli vo výške 34 271 tis. Sk (1 137 588,79 Eur), čo bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom o 285 tis. Sk (9 460,27 Eur) menej. Nižšie čerpanie výdavkov ovplyvnili kapitálové výdavky, kde bolo čerpanie na úrovni 87,2 % v porovnaní s upraveným rozpočtom.

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

Obec Lozorno v kontrolovanom období neposkytla žiadnemu subjektu návratnú finančnú výpomoc ani pôžičku a v rokoch 2007 a 2008 nebola zatážená žiadnym dlhom.

V roku 2007 poskytla obec zo svojho rozpočtu dotáciu na športovú činnosť vo výške 50 tis. Sk (1 659,70 Eur) a v roku 2008 dotáciu vo výške 227,4 tis. Sk (7 548,30 Eur). Spôsob poskytovania dotácií upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 8/2004 o poskytovaní dotácií, návratných finančných výpomocí a jednorázových finančných výpomocí z rozpočtu obce Lozorno (ďalej len „VZN o podmienkach poskytovania dotácií“).

Ako vyplynulo z predloženej dokumentácie, obec neuzavrela dohodu ani zmluvu s príjemcom dotácie, čím **postupovala v rozpore s ustanovením § 5 ods. 1 VZN o podmienkach poskytovania dotácií**, podľa ktorého „*po rozhodnutí o poskytnutí dotácie uzavrie obec s právnickou alebo fyzickou osobou dohodu alebo zmluvu o účele a podmienkach použitia dotácie...*“.

5. Účtovná závierka

Účtovnú závierku obce Lozomo 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 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) 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 18.01.2008, za rok 2008 dňa 28.01.2009, 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 záznamov a účtovných dokladov k nim prislúchajúcich neboli zistené nedostatky, účtovné doklady spĺňali náležitosti v zmysle ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve a účtovné záznamy boli preukázateľné v zmysle ustanovenia § 32 zákona o účtovníctve.

Úplnosť zaúčtovania účtovných prípadov týkajúcich sa účtovného obdobia roku 2007 a 2008 overil NKÚ SR na vzorke porovnaním knihy došlých faktúr 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 zaznamenané v ručne vedenej 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 Lozomo viedla k 31.12.2008 nezaradené hmotné investície v celkovej hodnote 10 038,9 tis. Sk (333 230,43 Eur). Najväčšiu položku (7 996 tis. Sk, 265 418,58 Eur) tvorili faktúry nedokončenej akcie rekonštrukcia Centra kultúry, čo bolo v súlade s postupmi účtovania. Na účte obstarania sa však nachádzali aj nezaradené projekty z predchádzajúcich rokov na akcie, od realizácie ktorých obec odstúpila, napr.: z roku 2004 bola nezaradená projektová dokumentácia na rekonštrukciu kasární v hodnote 630 tis. Sk (20 912,17 Eur), pričom v roku 2009 rozhodlo OZ o ich predaji, z roku 2006 projektová dokumentácia na rekonštrukciu strechy Domu smútku v hodnote 42 tis. Sk (1 394,14 Eur), ktorá nebola realizovaná v rozsahu podľa projektovej dokumentácie a projektová dokumentácia na akciu Cesta za železnicou v hodnote 237 tis. Sk (7 866,96 Eur).

Vzhľadom na výsledky kontroly, 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.

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 a Záverečné zápisy 2007 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 obec Lozorno k 31.12.2007 vykonala dokladovú inventúru a inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti a k 31.12.2008 kompletnú inventarizáciu všetkého majetku.

Preverením spôsobu vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2007 a 2008 bolo zistené, že kontrolu vykonal starosta a mincovku vypracovala pokladnička, čo bolo potvrdené priamo v pokladničnej knihe ich podpismi. NKÚ SR konštatoval, že obec vykonala inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti, ale inventarizačné zápisy, v ktorých by bol stav zistený fyzickou inventúrou porovnaný so stavom vykázaným v účtovníctve, neboli vyhotovené. Obec nekonala **v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať...“*

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom...“

Kontrolou dokumentácie k fyzickej inventúre vykonanej k 31.12.2008 bolo zistené: NKÚ SR boli ako inventúrne súpisy predložené „Inventúrne zoznamy HIM“, ktoré neobsahovali dátum vykonania inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, mená, priezviská a podpisový záznam osôb hmotne zodpovedných za príslušný druh majetku a za zistenie skutočného stavu majetku. Z výsledkov kontroly inventarizácie vyplynulo, že inventúrne zoznamy, ktorými obec dokumentovala vykonanú fyzickú inventúru, nespĺňali náležitosti inventúrnych súpisov, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:....“*

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,...

meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku,...“

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu účtovná jednotka prešla v roku 2008 na nový systém spracovávania účtovníctva, pričom výstupy o inventarizácii majetku v plnom rozsahu

nespĺnali nalezitosti v zmysle zakona o uctovnictve a su predmetom rokovania s dodavateľom softvéru.

Na základe preverenia dokladov o inventarizácii kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že obec Lozorno v roku 2007 vykonala dokladovú inventarizáciu a v roku 2008 vykonala kompletnú inventarizáciu všetkého majetku, čo bolo v súlade so zákonom o účtovníctve, inventarizačné zápisy spĺňali nálezitosti v súlade so zákonom o účtovníctve, ale inventúrne súpisy nespĺňali nálezitosti v zmysle ustanovenia § 30 zákona o účtovníctve.

Povinnosti vyplývajúce z prechodu na novú metodiku účtovania

Pre zabezpečenie plynulého prechodu na novú metodiku účtovníctva mala obec Lozorno vypracovaný prevodový mostík formou zostáv. Vypracovala tiež hlavnú knihu aj 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 Lozorno v súlade s ustanovením § 19 zákona o účtovníctve zabezpečila vypracovanie auditu riadnej účtovnej závierky obce za rok 2007 audítorkou, 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 10.06.2008, t. zn. pred prerokovaním návrhu záverečného účtu dňa 26.06.2008 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 je povinná vyhotoviť výročnú správu. NKÚ SR konštatoval, že obec Lozorno vypracovala v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve za rok 2007 výročnú správu, ktorá obsahovala ďalšie informácie o účtovnej jednotke a prehľad o tvorbe a čerpaní rozpočtu za rok 2007.

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 Lozorno za rok 2007 bol prerokovaný dňa 26.06.2008 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 obsahoval príjmy a výdavky obce a výsledok hospodárenia za rok 2007, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, ale neobsahoval plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov obce v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

NKÚ SR konštatoval, že obec nevykázala v záverečnom účte údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, **čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „záverečný účet

obce... obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 5 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou“.

Návrh záverečného účtu obce bol schválený uznesením bez výhrad, čo bolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Pred schválením bol záverečný účet zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o obecnom zriadení. Dňa 10.06.2008 bol vykonaný audit nezávislým audítorom v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec Lozorno hospodárila v roku 2007 s prebytkom vo výške 6 996 tis. Sk (232 224,66 Eur). Prebytok bol v zmysle rozhodnutia obecného zastupiteľstva prevedený v plnej výške do rezervného fondu.

Obec v roku 2007 mala 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.

V rámci overenia súladu výsledku hospodárenia vo vzťahu k účtovným a finančným výkazom porovnálo NKÚ SR len celkové údaje, tzn. príjmy celkom, výdavky celkom, výsledok hospodárenia. Ostatné údaje uvedené v záverečnom účte a údaje uvedené v rozpočtových výkazoch nebolo možné skontrolovať, nakoľko záverečný účet obce nebol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie.

Obec Lozorno v čase výkonu kontroly nemala vypracovaný záverečný účet obce za rok 2008.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené plány kontrolnej činnosti na roky 2007 a 2008, stanoviská hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2007 a na rok 2008 a stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2007. Dokumentáciu z vykonaných kontrol hlavný kontrolór obce odmietol predložiť.

Kontrolou predložených materiálov bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2007 a 2008. Preverení zápisníc zo zasadnutí OZ za roky 2007 a 2008 bolo zistené, že návrhy plánu kontrolnej činnosti a správy o kontrolnej činnosti neboli predmetom rokovania obecného zastupiteľstva.

Hlavný kontrolór nepredložil plány kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu na schválenie, čím konal **v rozpore s ustanovením § 18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého hlavný kontrolór „predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“. Hlavný kontrolór nepredložil obecnému zastupiteľstvu ani správy o kontrolnej činnosti, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého hlavný kontrolór „predkladá obecnému zastupiteľstvu ...najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.“

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 07.04.2009, v agende starostu sa nenachádzajú žiadne písomné doklady z vykonaných kontrol hlavným kontrolórom obce okrem

tych, ktoré boli NKÚ SR predložene. Ďalej starosta obce uviedol, že na riadnych zasadnutiach obce boli ústnou formou predkladané stanoviská hlavného kontrolóra, či už k čerpaniu rozpočtu ako aj k rôznym aktuálnym problémom hospodárenia s majetkom obce.

Vzhľadom na skutočnosť, že hlavný kontrolór odmietol predložiť výsledné materiály z vykonaných kontrol, žiadne materiály neboli ani prílohou zápisníc, resp. uznesení OZ, kontrolná skupina NKÚ SR nemohla zhodnotiť spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce.

Záver

Kontrolou správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky boli v obci Lozorno 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 odporúča dôslednejšie dodržiavanie platných legislatívnych noriem vo všetkých oblastiach, v ktorých boli zistené nedostatky. Ďalej odporúča 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 odporúča kontrolovanému subjektu prehodnotiť jednotlivé účtovné prípady a preúčtovať ich podľa zistených skutočností v zmysle platných postupov účtovania.
- V oblasti vnútornej kontroly NKÚ SR odporúča starostovi žiadať výstupy od hlavného kontrolóra v zmysle zákona o obecnom zriadení.

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