

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

## 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 24.02.2009 do 05.03.2009 v obci Rovinka za obdobie rokov 2007 a 2008.

## Výsledky kontroly

### 1. Charakteristika a postavenie obce

Obec Rovinka 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 1 840 obyvateľov.

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

Obec mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti tri organizácie, Základnú školu (ďalej len „základná škola“), Materskú školu, (ďalej len „materská škola“) a Školskú

kuchyňu a školskú jedáleň pri materskej škole, ďalej len „školská jedáleň“). Z hľadiska hospodárenia išlo o organizácie bez právnej subjektivity financované v rámci rozpočtu obce.

Preverením zriaďovacích listín bolo zistené, že zriaďovacie listiny základnej školy, materskej školy a školskej jedálne neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý tieto organizácie spravujú. Zriaďovacie listiny základnej školy a materskej školy neobsahovali výchovný alebo vyučovací jazyk. Zriaďovacie listiny organizácií zriadených obcou **nesplňali náležitosti stanovené ustanovením § 22 ods. 2 písm. d) a i) 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, ... i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, ... spravuje...*“ .

## **2. Rozpočet obce a jeho plnenie**

Rozpočet obce Rovinka na rok 2007 bol zostavený v zmysle ustanovenia § 4 ods. 6 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a v zmysle Opatrenia 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“). Vnútorne bol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Súčasťou rozpočtu obce Rovinka boli aj príjmy a výdavky organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. V mesiacoch január až marec roku 2007 hospodárila obec podľa rozpočtového provizória.

Rozpočet schválilo obecné zastupiteľstvo dňa 18.04.2007. Zostavenie a členenie rozpočtu obce Rovinka bolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pred schválením bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o obecnom zriadení.

Návrh bežného rozpočtu bol zostavený ako prebytkový, čo bolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh kapitálového rozpočtu bol zostavený ako schodkový, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami.

Preverením dokladov o rozpočte bolo zistené, že dňa 13.12.2007 starosta predložil na zasadnutie obecného zastupiteľstva návrh na zmenu rozpočtu č. 1/2007. Obecné zastupiteľstvo zmeny v rozpočte bez udania dôvodu neschválilo v žiadnej položke. Dôvod odmietnutia prijať rozpočtové opatrenie a upraviť rozpočet obce nebol uvedený ani v zápisnici z tohto zasadnutia.

Z výsledkov kontroly čerpania rozpočtu vyplynulo, že už vo výkaze o plnení rozpočtu za III. štvrt'rok 2007 v stĺpci „skutočnosť“ bola vo viacerých položkách vykázaná vyššia suma, resp. výrazne nižšia suma, ako bol schválený rozpočet, úprava rozpočtu bola navrhnutá až v decembri 2007, pričom ani túto obecné zastupiteľstvo neschválilo. NKÚ SR konštatoval, že obec prostredníctvom obecného zastupiteľstva nedostatočne sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a nevykonávala v rozpočte potrebné zmeny.

Obecné zastupiteľstvo ako výkonný orgán obce odmietalo prijať zmeny rozpočtu, čím **porušilo ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,**

v zmysle ktorého „*obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte...*“. Súčasne došlo k porušeniu **ustanovenia § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*príslušný orgán obce... vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ....*“ a **ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého „*obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny ...*“ .

Rozpočtové hospodárenie obce Rovinka sa prvé tri mesiace roku 2007 a celý rok 2008 riadilo rozpočtovým provizóriom. Dôvodom rozpočtového provizória v roku 2008 bol nesúhlas starostu obce s úpravami v návrhu rozpočtu, ktoré podali a do návrhu zapracovali poslanci obecného zastupiteľstva. Starosta obce Rovinka uplatnil sistačné právo v zmysle ustanovenia § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého: „*starosta môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods. 6.*“

Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „*ak rozpočet obce na nasledujúci rok neschváli obecné zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, obec hospodári podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce...Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku...*“ .

NKÚ SR preveril výšku výdavkov v mesiacoch január až marec 2007 a január až december 2008 a konštatoval, že výdavky boli čerpané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vyššie čerpanie výdavkov ako 1/12 celkových výdavkov predchádzajúceho roka bolo zistené v mesiacoch júl 2008 a október 2008 v súvislosti s realizáciou projektov financovaných z prostriedkov EÚ a zo ŠR.

### **Plnenie príjmov**

V rozpočte na rok 2007 mala obec Rovinka schválené príjmy celkom vo výške 110 524 tis. Sk (3 668 724,69 Eur), skutočne dosiahnuté príjmy boli v objeme 70 416 tis. Sk (2 337 382,99 Eur). Na výpadku príjmov mali podiel kapitálové príjmy z dôvodu, že obec v roku 2007 nedostala prostriedky z EÚ na plánované akcie „Výstavbu cyklistickej trasy a Revitalizácia centra obce“.

V roku 2008 obec dosiahla príjmy vo výške 60 992 tis. Sk (2 024 563,49 Eur), čo bolo v porovnaní s predošlým rokom menej o 9 424 tis. Sk (312 819,49 Eur). Najväčší vplyv na nižšie príjmy v porovnaní s rokom 2007 mali kapitálové príjmy a to dotácie zo štátneho rozpočtu, kde bol pokles o 9 460 tis. Sk (314 014,47 Eur).

### **Čerpanie výdavkov**

Výdavky celkom na rok 2007 schválené vo výške 108 220 tis. Sk (3 592 245,90 Eur) boli čerpané v objeme 69 022 tis. Sk (2 291 110,67 Eur). Na nižšie čerpanie malo vplyv nečerpanie finančných prostriedkov z EÚ v kategórii kapitálových výdavkov na akciu „Výstavba cyklistickej trasy“, ako aj nižšie čerpanie prostriedkov na projekt „Revitalizácia centra obce“.

Skutočné výdavky obce za rok 2008 boli v objeme 56 895 tis. Sk (1 888 568,01 Eur), čo bolo o 12 230 tis. Sk (405 961,63 Eur) menej ako v roku 2007. Najväčší vplyv na nižšie čerpanie výdavkov v roku 2008 mali kapitálové výdavky. V porovnaní s rokom 2007 boli nižšie o 14 000 tis. Sk

(464 714,86 Eur).

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

Poskytovanie dotácií mala obec Rovinka upravené všeobecne záväzným nariadením č. 2/2007 o poskytnutí dotácií obcou (ďalej len „VZN o poskytnutí dotácií“). V roku 2007 poskytla obec zo svojho rozpočtu dotácie záujmovým združeniam vo výške 250 tis. Sk (8 298,48 Eur), v roku 2008 dotácie v sume 60 tis. Sk (1 991,64 Eur). NKÚ SR na základe preverenia dokladov o zúčtovaní poskytnutých dotácií konštatoval, že dotácie boli poskytnuté a vyúčtované v súlade s VZN o poskytnutí dotácií.

Obec Rovinka v kontrolovanom období neposkytla žiadnemu subjektu návratnú finančnú výpomoc ani pôžičku. V kontrolovanom období splácala investičný úver, ktorý bol v roku 2002 poskytnutý bankou na investičnú akciu „Výstavba centra obce“ vo výške 13 000 tis. Sk (431 520,95 Eur). Úver splácala obec pravidelne v mesačnej periodicite, k 31.12.2008 bol zostatok nesplateného úveru vo výške 9 390 tis. Sk (311 690,90 Eur).

### **3. Účtovná závierka**

Účtovnú závierku obce Rovinka 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 (ďalej len „poznámky“). 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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Za rok 2007 bola účtovná závierka zostavená dňa 26.01.2008, za rok 2008 dňa 02.02.2009, 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 za roky 2006, 2007 a 2008. Nedostatky neboli zistené, konečné zostatky účtov vykázané v súvahe za rok 2006 súhlasili s počiatočnými stavmi vykázanými vo výkaze 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 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 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. Na účte 042 obec Rovinka viedla k 31.12.2007 nezaradené hmotné investície v celkovej hodnote 74 225 tis. Sk (2 463 818,62 Eur). Z výsledkov kontroly vyplynulo, že stav tohto účtu bol reálny, boli na ňom účtované nedokončené investície, ktoré boli v priebehu roka 2008 dokončené a po dokončení dodávok v súlade s postupmi účtovania zaradené do majetku obce. Stav tohto účtu k 31.12.2008 bol 0,00 Sk.

### **Uzavieranie a otváranie účtov**

Účty hlavnej knihy boli uzavreté k 31.12.2007 a otvorené k 01.01.2008 v súlade s ustanovením § 9 postupov 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 za tzv. 13. obdobie roku 2007 so zaúčtovanými počiatočnými stavmi v hlavnej knihe k 01.01.2008. Nedostatky neboli zistené.

### **Inventarizácia**

Správnosť vykonania inventarizácie za roky 2007 a 2008 NKÚ SR preveril kontrolou dokumentácie k inventarizácii za roky 2007 a 2008. Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR konštatoval, že obec Rovinka vykonala v rokoch 2007 a 2008 inventarizáciu v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, pretože

- vykonala inventarizáciu všetkého majetku a záväzkov,
- inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonala obec v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, teda najmenej štyrikrát za účtovné obdobie,
- inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy za roky 2007 a 2008 obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2, resp. ods. 3 zákona o účtovníctve.

Podľa záverečnej správy z inventarizácie majetku k 31.12.2007 inventarizačné komisie zistili pri inventarizácii za rok 2007 rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom v dlhodobom hmotnom majetku vo výške 3 799 tis. Sk (vyšší fyzický stav ako účtovný), ktoré vznikli v predchádzajúcich rokoch pri nahrávaní údajov do evidencie majetku.

Pri inventarizácii za rok 2008 boli opäť zistené nasledovné rozdiely v dlhodobom hmotnom majetku na účtoch 021 – Stavby a 029 – Ostatný dlhodobý majetok v celkovej výške 8 669 tis. Sk (287 758,08 Eur), ktoré vznikli zásahom dodávateľa do programu na evidenciu majetku. Dodávateľ programu zvýšil, resp. znížil vstupnú cenu majetku na účtoch 021 a 029 bez toho, aby došlo k fyzickému pohybu tohto majetku, čím došlo k skresleniu stavu majetku na týchto účtoch.

Vzhľadom na chyby v programe na evidenciu majetku NKÚ SR kontrolovanému subjektu odporúčal zintenzívniť rokovania s dodávateľom programu o jeho oprave.

### **Povinnosti vyplývajúce z prechodu na novú metodiku účtovania**

Pre zabezpečenie plynulého prechodu na novú metodiku účtovníctva mala obec Rovinka 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 na účty v zmysle 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**

Obec Rovinka 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 24.06.2008, t. zn. pred prerokovaním návrhu záverečného účtu dňa 25.06.2008 v obecnom zastupiteľstve.

### **Výročná správa**

V rámci predmetu kontroly bolo overené, či obec vypracovala výročnú správu v zmysle ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že obec Rovinka zostavila k 31.12.2007 účtovnú závierku a audítor vypracoval správu k tejto účtovnej závierke, ale obec nevypracovala výročnú správu za rok 2007, ktorá mala obsahovať ďalšie informácie o účtovnej jednotke. Tým došlo k **porušeniu ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorm podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu...“*

### **Rok 2008**

Účtovné obdobie roku 2008 nebolo do konca výkonu kontroly uzavreté, bola vypracovaná len účtovná závierka, audit nebol vykonaný. Overovanie účtovnej závierky obce za rok 2008 audítorm nebolo do dňa kontroly vykonané. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v rámci opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR obec vypracuje výročnú správu za rok 2008.

## **4. Záverečný účet**

Návrh záverečného účtu obce Rovinka za rok 2007 bol prerokovaný dňa 25.06.2008 na 6. 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, t. zn. na vývesnej tabuli obecného úradu, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona o obecnom zriadení.

Dňa 24.06.2008 bol vykonaný audit nezávislým audítorom v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce bol prijatý uznesením č. 50/2008 s výhradou, čo bolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo prijalo záverečný účet obce s výhradou, ale neprijalo žiadne opatrenia na nápravu nedostatkov, čím **porušilo ustanovenie § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého *„ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo... je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov“*.

Obec mala v roku 2007 vytvorené dva fondy – fond dlhodobého majetku a rezervný fond. Obec za rok 2007 dosiahla prebytok hospodárenia vo výške 1 394 tis. Sk (46 272,32 Eur). V súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec prideliла do rezervného fondu 139 tis. Sk (4 613,95 Eur), čo bolo 10 % zo sumy rozpočtového prebytku. Zostatok prebytku hospodárenia vo výške 1 255 tis. Sk (41 658,37 Eur) bol zapojený do rozpočtu obce na rok 2008. 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 s údajmi v záverečnom účte obce, všetky vyčíslené ukazovatele sa zhodovali a bol medzi nimi súlad.

## 5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Hlavný kontrolór obce vykonal v rokoch 2007 a 2008 kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti. Následné finančné kontroly boli zamerané na preverovanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, na kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce, na kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, na kontrolu evidencie a vybavovania sťažností, ako aj na kontrolu dodržiavania interných predpisov obce.

Hlavný kontrolór nevyhotovil z vykonaných kontrol výsledné materiály v zmysle **ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého *„o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu,... a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.“* Nevypracoval ani zápisnice o prerokovaní správy a o oboznámení kontrolovaného subjektu so záznamom, čo nebolo v súlade s **ustanovením § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého *„následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.“*

Keď boli predmetom kontroly finančné operácie pri bezhotovostnom styku a finančné operácie realizované cez pokladnicu obecného úradu, vykonanie následnej finančnej kontroly potvrdil kontrolór na účtovných dokladoch pečiatkou a podpisom. Výsledky z vykonaných kontrol boli premietnuté v rozbere hospodárenia za príslušný štvrt'rok.

Vykonanie predbežnej kontroly bolo zaznamenané podpisom zodpovednej osoby na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou (na tzv. krycích listoch faktúr) s uvedením dátumu výkonu kontroly.

Priebežné finančné kontroly vykonával v kontrolovanom období starosta obce v prípade vybraných finančných operácií, išlo hlavne o finančné operácie súvisiace s investičnou činnosťou obce, súhlas s kontrolovanou finančnou operáciou potvrdzoval podpisom.

Kontrolné zistenia z vykonaných kontrol, stanoviská k zásadným dokumentom, ktoré boli prerokovávané a schvaľované na rokovaníach obecného zastupiteľstva, tvorili dôležitú súčasť informácií pre potreby orgánov obce. Zároveň zásadným spôsobom prispeli k vyššej úrovni súladu vykonávaných činností so všeobecne záväznými právnymi predpismi. NKÚ SR konštatoval, že vnútorný kontrolný systém bol na požadovanej úrovni a z hľadiska spoľahlivosti a účinnosti sa javil ako primeraný.

## **Záver**

Kontrolou správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky boli v obci Rovinka zistené viaceré porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, porušenie zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona o obecnom zriadení, zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. 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:

- V oblasti evidencie majetku vzhľadom na rozdiely medzi fyzickým a skutočným stavom majetku, vzniknuté chybami v programe na evidenciu majetku zintenzívniť rokovania s dodávateľom programu o jeho oprave.
- V oblasti vnútornej finančnej kontroly odporúča novelizovať interný predpis Zásady finančnej kontroly.

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