

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

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009“ v období marec až apríl 2009 v subjekte Obec Kapušany, za obdobie rokov 2007 a 2008.

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.

Predmetom kontroly bolo charakteristika a postavenie kontrolovaného subjektu, rozpočet obce a jeho plnenie, účtovná závierka, záverečný účet obce a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

2. Výsledky kontroly

Charakteristika obce

Obec Kapušany (ďalej len „obec“) je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Územie obce tvorí jeho katastrálne územie. Obec mala k 31.12.2008 celkom 2 062 obyvateľov.

Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Podľa § 16 ods. 1 Štatútu obce Kapušany výkonným orgánom obecného zastupiteľstva a starostu je obecný úrad, zložený z pracovníkov obce.

Na základe zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu uzavretej 16.12.2002 v zmysle ustanovenia § 20a zákona o obecnom zriadení medzi obcou Kapušany a ďalšími 16 príslušnými obcami, obec zabezpečovala výkon štátnej správy v činnostiach stavebného úradu a ochrany prírody a krajiny.

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec v kontrolovanom období mala zriadenú rozpočtovú organizáciu a to Základnú školu Kapušany 367,082 12 Kapušany s právnou subjektivitou (ďalej len „ZŠ“).

Kontrolou zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie obce Kapušany bolo zistené, že nebol zabezpečený jej súlad s platnou legislatívou v kontrolovanom období. V zriaďovacej listine ZŠ Kapušany 367 z 21.03.2002, a Dodatku č. 1/2002 z 24.06.2002 nebol vecne vymedzený majetok, ktorý škola spravuje a nebol uvedený výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, čím zo strany obce Kapušany, ako zriaďovateľa, **došlo k porušeniu ustanovenia § 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**, podľa ktorého „Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje: d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje“, **v nadväznosti na ustanovenie § 22 ods. 3 citovaného zákona**, podľa ktorého „Zmeny údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine“.

Rozpočet obce a jeho plnenie

Obec Kapušany rozpočet obce na rok 2007 schválila na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) 02.02.2007 a na zasadnutí OZ 20.04.2007 bol schválený „Orientačný rozpočet obce Kapušany na rok 2008 a 2009“.

Podľa schváleného rozpočtu na rok 2007, ktorý bol schválený ako vyrovnaný, boli celkové príjmy rozpočtované v sume 45 433 tis. Sk a výdavky obce v sume 45 433 tis. Sk.

Finančné operácie v príjmovej časti schváleného rozpočtu obce Kapušany boli zahrnuté v kapitálových príjmoch ako prebytok z rezervného fondu v sume 27 tis. Sk a v mimorozpočtových príjmoch úver zo štátneho fondu rozvoja bývania v sume 2 500 tis. Sk.

Finančné operácie vo výdavkovej časti boli uvedené vo výdavkoch bežného rozpočtu v položke splátka úveru spolu. Jednalo sa o splátku úveru na miestne komunikácie v sume 1 080 tis. Sk a splátku úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania v sume 552 tis. Sk.

Podľa vyššie uvedeného rozpočet obce Kapušany na rok 2007 nebol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Návrh rozpočtu na rok 2008 bol schválený OZ na zasadnutí dňa 17.12.2007 ako vyrovnaný rozpočet. Celkové príjmy a výdavky boli rozpočtované v sume 35 406 tis. Sk (1 175 263,89 eur)*[\[1\]](#).

Finančné operácie boli súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce na rok 2008 v príjmovej časti v sume 27 tis. Sk (896,23 eur) ako prebytok z rezervného fondu a vo výdavkovej časti splátka úveru na cesty v sume 1 080 tis. Sk (35 849,43 eur) a splátka úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania v sume 552 tis. Sk (18 323,04 eur).

Taktiež v roku 2008 rozpočet obce nebol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné

operácie.

Kontrolovaný subjekt tým, že schválený rozpočet obce na roky 2007 a 2008 nečlenil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie **porušil ustanovenie § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého „Rozpočet obce sa vnútorne člení na: a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“), b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“), c) finančné operácie“ a tým, že finančné operácie zahrnul do príjmov a výdavkov rozpočtu obce **porušil ustanovenie § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účasti. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce“.

Obec Kapušany v priebehu roka 2007 schválila dve zmeny rozpočtu a to k 30.06.2007 na zasadnutí OZ dňa 24.07.2007 a k 30.09.2007 na zasadnutí OZ dňa 27.11.2007 pričom rozpočet bol zvýšený v príjmovej aj vo výdavkovej časti.

V roku 2007 obec dosiahla príjmy v sume 47 721 tis. Sk oproti schválenému rozpočtu 48 386 tis. Sk, čo je plnenie na 98,62 % a výdavky boli čerpané v sume 46 207 tis. Sk oproti schválenému rozpočtu vo výške 48 386 tis. Sk, čo je čerpanie na 95,49 %.

Kapitálové výdavky neboli vyčerpané z toho dôvodu, že sa jednalo o neuhradené faktúry z roku 2006, ktoré boli po reklamácii znížené o sumu 1 446 tis. Sk.

V roku 2008 boli vykonané 2 zmeny rozpočtu. K prvej zmene došlo na zasadnutí OZ dňa 14.07.2008 a ďalšia zmena bola prevedená na zasadnutí OZ dňa 12.12.2008, pričom boli zvýšené príjmy, ako aj výdavky rozpočtu.

V roku 2008 príjmy boli rozpočtované v sume 47 507 tis. Sk (1 576 943,50 eur) a skutočnosť bola dosiahnutá v sume 45 207 tis. Sk (1 500 597,49 eur), plnenie na 94,97 % a výdavky boli rozpočtované v sume 47 507 tis. Sk (1 576 943,50 eur) a skutočné čerpanie bolo v sume 45 679 tis. Sk (1 516 265,02 eur), čo je čerpanie na 96,15 %.

Obec Kapušany tým, že v priebehu kontrolovaných rokov nehospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonala zmeny vo svojich rozpočtoch s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, **nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu“ a s **ustanovením § 12 ods. 3 citovaného zákona**, podľa ktorého „Obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, ...“.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rokoch 2007 a 2008 o vykonaných rozpočtových opatreniach nevedol operatívnu evidenciu, čím **porušil ustanovenie § 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*“.

Finančné operácie

Vo finančných operáciách v roku 2007 v príjmovej časti prostriedky z peňažných fondov boli zahrnuté aj prostriedky zálohy nájomníkov 18 bytovej jednotky v sume 782 tis. Sk, v dôsledku čoho kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého, „*Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účasti. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Podrobné členenie finančných operácií obsahuje rozpočtová klasifikácia. Obec môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom, pričom na tento účel nemôže použiť návratné zdroje financovania*“ a **Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia...**, príloha písm. C) **finančné operácie, bodu 1)**, podľa ktorej príjmové operácie „*Sú 400 Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami, 410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí ...*“.

Rozpis rozpočtu

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2007 a 2008 po schválení rozpočtu na príslušný rozpočtový rok nevykonával rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a to na ZŠ, čím **porušil ustanovenie § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „*Zriaďovateľ štátnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu podľa odseku 7 rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti*“.

Čerpanie výdavkov

Rok 2007

Pri čerpaní bežných výdavkov v roku 2007 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v piatich prípadoch pri účtovaní o poskytnutých preddavkoch v celkovej sume 51 tis. Sk nedodrжал postupy účtovania a poskytnuté preddavky neúčtoval na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím **postupoval v rozpore s ustanovením § 46 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92** podľa ktorého „*Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa*“ a zároveň **porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „*Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania... ..ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná*“.

Rok 2008

Obec Kapušany hradila mesačné splátky za lízing osobného motorového vozidla v sume 8 tis. Sk (265,55 eur). Celkové výdavky za rok 2008 v sume 99 tis. Sk (3 286,19 eur) boli nesprávne triedené v rámci kapitálových výdavkov na podpoložke 714001 – Nákup osobných automobilov. Nesprávnym triedením bežných výdavkov v rámci kapitálových výdavkov, kontrolovaný subjekt **konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42**, podľa ktorého „*Ekonomická klasifikácia v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona vymedzuje bežné výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na mzdy a platy, služby, materiál určený na spotrebu, ako aj platby za trvanlivé tovary ...*“, **nedodržel ustanovenie § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého, „*Sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom*“ **a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „*V rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy*“.

Environmentálny fond poskytol na základe zmluvy obci Kapušany v roku 2008 účelovú dotáciu v sume 5 100 tis. Sk (169 288,99 eur) s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na financovanie účelu dotácie z iných zdrojov, t. j. 255 tis. Sk (8 464,45 eur) na akciu ČOV a kanalizácia Kapušany, s termínom realizácie akcie začiatok 09/1995 a ukončenie 12/2011.

Poskytnuté prostriedky z Environmentálneho fondu boli použité v súlade s ich účelovým a časovým určením na výstavbu ČOV a kanalizácie vo výške 4 237 tis. Sk (140 642,63 eur).

Vzhľadom na to, že dodávateľ stavby nevykonal všetky dohodnuté práce v roku 2008 a tieto boli realizované až v ďalšom roku 2009, obec Kapušany finančné prostriedky na tieto nezrealizované práce v roku 2008 v sume 1 118 tis. Sk (37 110,80 eur) poukázala 23.12.2008 z fondového účtu na svoj bežný účet.

Dodávateľ stavby vyhotovil faktúru na zostávajúce práce v celkovej sume 2 742 tis. Sk (91 017,72 eur), z ktorých obec uhradila dňa 18.12.2008 skutočne vykonané práce v roku 2008 v sume 1 624 tis. Sk (53 906,92 eur). Rozdiel v sume 1 118 tis. Sk (37 110,80 eur) bol uhradený v roku 2009 po vykonaní prác.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevyčerpané prostriedky v príslušnom rozpočtovom roku v sume 1 062 tis. Sk (35 251,94 eur) [1 118 tis. Sk (37 110,80 eur) mínus 5 % z iných zdrojov, t.j. 56 tis. Sk (1 858,86 eur)] použil v rozpore so zmluvou, **porušil článok IV. bod 2 zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu**, podľa ktorého „*V prípade, ak finančné náklady vynaložené v príslušnom rozpočtovom roku na realizáciu akcie, uvedenej v článku III. Zmluvy, budú nižšie ako súčet sumy poskytnutej dotácie uvedenej v bode 1. tohto článku a povinnej sumy z iných zdrojov, príjemca dotácie má nárok na dotáciu len do výšky skutočne vynaložených finančných nákladov za práce a dodávky vykonané na akcii v príslušnom rozpočtovom roku po odpočítaní pomernej čiastky povinnej sumy z iných zdrojov*“. **a článok V. bod 6 citovanej zmluvy**, podľa ktorého „*Príjemca dotácie je povinný pri podpise tejto zmluvy predložiť fondu doklad o zriadení samostatného*

bankoveno uctu. Oao ana uzatvorenia tejto zmluvy buau všetky finančne operácie, súvisiace s realizáciou akcie, uvedenej v článku III. Zmluvy, uskutočňované výlučne prostredníctvom tohto samostatného bankového účtu. Prijemca dotácie sa zaväzuje, že prostredníctvom tohto samostatného bankového účtu nebude uskutočňovať žiadne iné finančné operácie“.

Uvedeným konaním **porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „Je porušením finančnej disciplíny prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov“ a **podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) citovaného zákona**, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“, zároveň **porušil ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** podľa ktorého „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov v roku 2008 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri účtovaní o poskytnutých preddavkoch v piatich prípadoch v celkovej sume 19 tis. Sk (630,68 eur) nedodržal postupy účtovania, na základe čoho **postupoval v rozpore s ustanovením § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31**, podľa ktorého „Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa“ a zároveň **porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**.

Prechod na novú metodiku účtovania

Pri prechode na vedenie účtovníctva od 01.01.2008 podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia

Pri kontrole dokumentácie z vykonaných inventarizácií bolo zistené, že o priebehu a výsledkoch inventarizácie neboli vypracované Inventarizačné zápisy. O výsledkoch vykonaných inventarizácií boli vypracované správy, v ktorých neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, v dôsledku čoho kontrolovaný subjekt **postupoval v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve** podľa ktorého „Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva ...“ a tým, že nevykonal inventarizáciu podľa § 29 a 30 **porušil ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.

Náležitosti účtovnej závierky

Účtovná závierka obce Kapušany k 31.01.2008 neobsahovala deň, ku ktorému bola zostavená a obdobie, za ktoré bola zostavená, čím došlo k **porušeniu ustanovenia § 17 ods. 2, písm. c) a e) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje“.

Obec Kapušany mala účtovnú závierku za rok 2007 overenú audítorom. Audit bol vykonaný do termínu prerokovania a schválenia záverečného účtu obecným zastupiteľstvom.

Záverečný účet obce

Záverečný účet obce Kapušany za rok 2007 **nebol zostavený v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, nakoľko neobsahoval údaje v zmysle vyššie citovaného ustanovenia.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Záverečný účet obce obsahuje najmä

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.“

Nesprávnou citáciou schválenia záverečného účtu obce, uvedenou v uznesení OZ, kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenie § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.“

OZ Kapušany pri prerokovaní záverečného účtu za rok 2007 na svojom zasadnutí 31.03.2008 nerozhodlo o vysporiadaní prebytku hospodárenia obce za rok 2007 v sume 2 287 tis. Sk, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „O použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu obce.“

Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obec Kapušany v súlade s ustanovením § 18 zákona o obecnom zriadení mala v kontrolovanom období zriadenú funkciu hlavného kontrolóra. Postavenie a povinnosti hlavného kontrolóra obce boli upravené v § 18 Štatútu obce zo 06.05.2005 a v § 7 Organizačného poriadku Obecného úradu v Kapušanoch zo 16.03.2007.

Kontrolovaný subjekt tým, že návrh plánu kontrolnej činnosti nezverejňoval najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ **postupoval v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení**.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení „Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí

predkladať 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 obce **konal v rozpore s ustanovením § 18f písm. e) zákona o obecnom zriadení**, keď nepredložil obecnému zastupiteľstvu Správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2008.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení *„Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“*.

Vzhľadom na nedostatky zistené kontrolnou skupinou NKÚ SR vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu, aj napriek zriadeniu funkcie hlavného kontrolóra, nebol dostatočne účinný, a to najmä v oblasti dodržiavania všeobecne záväzných kontrolných postupov, ich uplatňovania a následnej využiteľnosti výsledkov kontrolnej činnosti.

3. Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti zriaďovacej listiny, ktoré v kontrolovanom období neboli v súlade s platnou legislatívou roku 2007 a 2008. Nedostatky boli zistené aj pri zostavovaní rozpočtu, keď rozpočet obce nebol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, nebola vedená operatívna evidencia o vykonaných rozpočtových opatreniach, obec nevykonávala rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Bolo zistené nesprávne triedenie bežných výdavkov v rámci kapitálových výdavkov, nesprávne účtovanie o bežných preddavkoch, účtovná závierka neobsahovala predpísané náležitosti. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, keď prekročil lehotu ustanovenú na čerpanie poskytnutej podpory z Environmentálneho fondu. Pri vykonaných inventúrach neboli vypracované Inventarizačné zápisy a porovnaný účtovný stav majetku so skutočným stavom zisteným pri inventúre. Nedostatky boli zistené aj v činnosti hlavného kontrolóra, ktorý pri svojej kontrolnej činnosti nepostupoval vždy v súlade s platnou legislatívou.

Na základe výsledkov kontroly obec Kapušany prijala štrnásť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR sledovať.

[1] * konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk