

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

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov v rámci účtovnej závierky, súlad finančných výkazov predkladaných daňovým úradom 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 kontrolnej akcie bola charakteristika a postavenie obce a jej organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet obce a jeho plnenie, zostavenie účtovnej závierky, záverečný účet obce, účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 17.04.2009 v obci Sady nad Torysou, za obdobie rokov 2007 a 2008.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke EUR (SKK) boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 zaokrúhľované na dve desatinné miesta podľa matematických pravidiel.

II. Výsledky kontroly

1. Charakteristika a postavenie obce

Obec Sady nad Torysou je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa štatistického výkazu z evidencie obyvateľstva k 31.12.2008 evidovala 1 752 obyvateľov. Územie obce tvoria katastrálne územia Zdoba a Byster.

Kontrolou bolo zistené, že obec Sady nad Torysou nemala ku dňu začatia kontroly vypracovanú základnú organizačnú normu Organizačný poriadok. Zároveň nemala vypracovaný základný normatívno-právny a organizačný predpis Štatút obce, upravujúci postavenie a pôsobnosť obce, práva a povinnosti obyvateľov obce, základné zásady hospodárenia a financovania, nakladania s majetkom obce a ďalšie skutočnosti dôležité pre obec.

Ďalej bolo zistené, že obec Sady nad Torysou nemala v kontrolovanom období vypracované zásady pre hospodárenie s majetkom, **čím konala v rozpore s § 11 ods. 4 písm. a) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého *„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu ktorý užíva, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním“*.

Tieto boli schválené vo Všeobecne záväznom nariadení (ďalej len "VZN") v decembri 2008, pričom v ňom boli uvedené neplatné všeobecne záväzné právne predpisy, **v rozpore s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého *„Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom“*.

Kontrolou zriaďovacích listín rozpočtových organizácií bolo zistené, že tieto neobsahovali vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, čím zo strany obce Sady nad Torysou ako zriaďovateľa, **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého *„... Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje“*.

2. Rozpočet obce a jeho plnenie

Obec Sady nad Torysou nemala schválený rozpočet pre rok 2007 do 31.12.2006 a pre rok 2008 do 31.12.2007. Do času schválenia rozpočtu v obidvoch rokoch hospodárila podľa rozpočtového provizória.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) na svojom zasadnutí, po úpravách resp. zmenách výdavkov kapitálového rozpočtu schválilo rozpočet na rok 2007 ako vyrovnaný, v príjmovej a výdavkovej časti. V priebehu roka 2007 bola vykonaná jedna úprava rozpočtu. Návrh rozpočtu na rok 2008 po vykonaní úprav v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bol schválený ako prebytkový.

Po schválení rozpočtu obce na rok 2007 a 2008 obec Sady nad Torysou nevykonala zúčtovanie príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória, čím konala **v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len "zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy"), podľa ktorého *„Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom obce a s rozpočtom vyššieho územného celku po jeho schválení“*.

Kontrolou bolo zistené, že obec Sady nad Torysou vykonala v roku 2008 zmenu rozpočtu bez schválenia v OZ. Jednalo sa o presun kapitálových výdavkov na bežné výdavky v sume 24 231,56 EUR (730 tis. SKK), **čím došlo k porušeniu § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého *„Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami“* a **§ 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,*

kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce,...“.

Podľa § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „*Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky,Rozpočet obce zahŕňa aj finančné vzťahy podľa § 3 ods. 1*“.

Obec Sady nad Torysou v kontrolovanom období nevedla v rozpočte finančné prostriedky v sume 4 219,61 EUR (127 120,00 SKK), ktoré jej boli pridelené z Krajského školského úradu v Košiciach (ďalej len "KŠÚ") na prenesený výkon štátnej správy, **čím konala v rozpore s § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**. Zároveň tým, že zmeny rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, predložené zo strany KŠÚ v období rokov 2007 a 2008 nezpracovala do rozpočtu obce, **konala v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**.

Obec Sady nad Torysou tým, že v rokoch 2007 a 2008 nevykonala rozpis rozpočtu obce v súlade so schváleným rozpočtom, v priebehu roka nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonávala potrebné zmeny rozpočtu, **nepostupovala v súlade s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*Obec a vyšší územný celok vykonávajú po schválení rozpočtu jeho rozpis...*“, **zároveň konala v rozpore s § 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...*“.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2007 nevyčerpané pridelené prostriedky z KŠÚ v sume 9 460,27 EUR (285 tis. SKK), presunuté do roku 2008, neboli súčasťou príjmových finančných operácií, čím obec Sady nad Torysou **konala v rozpore s § 16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*Nevyčerpané prostriedky podľa odseku 6 obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce v nasledujúcich rozpočtových rokoch*“.

Ďalej bolo zistené, že obec Sady nad Torysou nefinancovala dlhodobý hmotný majetok obstaraný vo vlastnej činnosti a technické zhodnotenie vykonané vo vlastnej činnosti na dlhodobom hmotnom majetku z bežného rozpočtu. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku neaktivovala na ťarchu účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 211-Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií. Vynaložené výdavky na výstavbu domu smútku realizované čiastočne vo vlastnej réžii, účtovala na ťarchu účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a triedila v rámci kapitálových výdavkov na podpoložke 717001-Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia. V roku 2007 takto vykázala čerpanie kapitálových výdavkov v rámci vlastnej činnosti ako aj dodávateľským spôsobom spolu v sume 31 574,76 EUR (951 221,30 SKK), v roku 2008 v sume 2 529,21 EUR (76 195,00 SKK).

Obec Sady nad Torysou tým, že v roku 2007 a 2008, vynaložené výdavky na obstaranie resp. zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku vykonané vo vlastnej činnosti triedil na podpoložke 717001-Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, **konala v rozpore s § 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“.

Nesprávne stanovenie výdavkov v rozpočte ako aj ich triedenie počas kontrolovaného obdobia malo vplyv na vykázané výsledky vo finančných výkazoch ako aj výsledok hospodárenia v rámci záverečného účtu obce.

V rámci kontroly návratných finančných výpomoci bolo zistené, že z rozpočtu obce Sady nad Torysou boli v období rokov 2007 a 2008 poskytnuté návratné finančné výpomoci TJ FC Zdoba v sume 3 651,33 EUR (110 tis. SKK). Nesplnením podmienky pre poskytnutie pôžičky tým, že obec Sady nad Torysou nebola zakladateľom uvedeného športového klubu, došlo v obidvoch rokoch k **porušeniu § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého *„Obec môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom....“.*

V rámci kontroly návratných finančných výpomoci bolo zistené, že v roku 2008 obec Sady nad Torysou splatením úveru v sume 43 152,10 EUR (1 300 tis. SKK), z toho bez schválenia v OZ, bez vykonaného rozpočtového opatrenia a zmeny v rozpočte v sume 4 315,21 EUR (130 tis. SKK) konala v rozpore s **§ 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň postupovala v rozpore s § 13 ods. 2 citovaného zákona**, podľa ktorého *„Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené“.*

3. Účtovná závierka

Kontrolou bolo zistené, že ani v jednom z rokov neboli v účtovných výkazoch uvedené podpisové záznamy osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky a za vedenie účtovníctva, **v rozpore s § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len "zákon o účtovníctve"), podľa ktorého *„Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti: ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva“.*

Taktiež v obidvoch rokoch nebol vo finančných výkazoch uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za údaje v rozpočte, za údaje z účtovníctva a za zostavenie finančného výkazu.

Ani v jednom z kontrolovaných rokov obec Sady nad Torysou nevyhotovila výročnú správu, **čím konala v rozpore s § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorm podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu...“.*

V rámci kontroly vykazovaných súm vo finančných výkazoch ako aj kontroly zákonnosti a správnosti účtovných operácií boli odkontrolované vynaložené finančné prostriedky - dotácie, poskytnuté v rokoch 2007 a 2008 Reformovanému farskému úradu v Bysteri v sume 1 659,70 EUR (50 tis. SKK), Rímsko-katolíckej cirkvi v sume 1 659,70 EUR (50 tis. SKK), Telovýchovnej jednote FC Zdoba v sume 2 323,57 EUR (70 tis. SKK), Telovýchovnej jednote MLADOSTĚ v sume 1 659,70 EUR (50 tis. SKK), pričom bolo zistené, že zo strany príjemcov nebolo vykonané zúčtovanie uvedených finančných prostriedkov ku koncu rozpočtového roka v ktorom boli zo strany obce Sady nad Torysou poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo vyššie uvedených prípadoch nezabezpečil zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov ku koncu rozpočtového roka 2007 a 2008, **postupoval v rozpore s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce“.

V rámci kontroly ďalších krokov súvisiacich so spracovaním účtovnej závierky za rok 2007 bolo zistené, že obec Sady nad Torysou nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2007, táto bola k uvedenému dátumu vykonaná až v období novembra 2008. Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2008 nebolo preukázané.

Obec Sady nad Torysou nevykonaním inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve **konala v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 citovaného zákona**, podľa ktorého "Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30". Zároveň nezabezpečila úspešný prechod na nové účtovníctvo.

Bez vykonania inventarizácie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek stanovených **v § 8 ods. 4 citovaného zákona**, podľa ktorého "Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu".

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný žiadny vnútorný predpis, ktorý by upravoval účtovanie spôsobu tvorby a používania rezerv, **čím nepostupoval podľa ustanovenia § 14 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**, podľa ktorého "Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená....".

Kontrolou bolo zistené, že v denníku boli v roku 2007 bez vyhotovenia účtovných dokladov ako aj internými účtovnými dokladmi zaúčtované účtovné prípady – opravy účtovných zápisov, bez obsahu účtovného prípadu a označenia jeho účastníkov, bez podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisového záznamu osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, bez určenia osoby zodpovednej za vykonanie opravy a obsahu opraveného účtovného záznamu pred opravou a po oprave ako aj vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím obec Sady nad Torysou postupovala **v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) a písm. f) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého "Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie", zároveň tým, že účtovné záznamy bez obsahu nespĺňali požiadavku preukázateľnosti, **postupovala v rozpore s § 32 citovaného zákona**, podľa ktorého "Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, a ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov“.

Ako vyplynulo z predloženej dokumentácie, zabezpečenie vykonania auditu, ako povinnosti vyplývajúcej zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, avšak v čase, kedy bol záverečný účet za rok 2007 prerokovaný resp. výsledky hospodárenia schválené v OZ, overovanie

uctovnej zavierky auditorom ako aj overenie hospodarenia podľa rozpočtu, hospodarenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania nesplnilo svoju úlohu.

4. Záverečný účet obce

Návrh Záverečného účtu obce Sady nad Torysou za rok 2007, podľa stanoviska hlavného kontrolóra zverejnený 06.06.2008 bol OZ schválený na zasadnutí 02.07.2008, **čo bolo v rozpore s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok prerokujú najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka“.

Záverečný účet neobsahoval povinné náležitosti „bilanciu aktív a pasív“, **čo bolo v rozpore s § 16 ods. 5 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje okrem iného bilanciu aktív a pasív,...“.

Obec Sady nad Torysou nepostupovala pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce **v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu,... tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov“, keď pri tvorbe rezervného fondu nevyhlúčila z prebytku nevyčerpané finančné prostriedky v sume 9 460,27 EUR (285 tis. SKK) presunuté do roku 2008.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolná činnosť v roku 2007 a 2008 bola vykonávaná prostredníctvom vydaných Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Sady nad Torysou. Kontrolou bolo zistené, **že v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení niektorých predpisov**, podľa ktorého „Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu“, nebola v kontrolovanom období zo strany kontrolovaného subjektu vykonávaná predbežná finančná kontrola t. j. neboli overované finančné operácie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, ich súlad so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami ako aj súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že návrh plánu kontrolnej činnosti, predkladaný hlavným kontrolórom OZ (12.02.2007 na I. polrok 2007, 06.06.2007 na II. polrok 2007, 27.11.2007 na I. polrok 2008 a 10.06.2008 na II. polrok 2008) nebol zverejnený na diskusiu, **čo bolo v rozpore s § 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“.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2007 nebola zo strany hlavného kontrolóra predložená OZ, **čo bolo v rozpore s § 18f 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 roka“.

III. Záver

Absenciou základných vnútorných predpisov a schválených VZN na základe neplatných všeobecne záväzných právnych predpisov došlo ku konaniu obce v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení. V dôsledku nezosúladenia obsahu v zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce ku konaniu obce v rozpore s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno označiť niektoré postupy rozpočtového procesu, týkajúce sa zúčtovania príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória s rozpočtom po jeho schválení, postupy pri schvaľovaní, členení, vykonávaní zmien a vykonávaní rozpisu rozpočtu, ako aj dodržiavania pravidiel pre používanie ako aj poskytovanie návratných finančných výpomoci v prípade poskytnutia pôžičky právnickej osobe, bez splnenia podmienky jej založenia, splatenie návratnej finančnej výpomoci bez schválenia v OZ a vykonaného rozpočtového opatrenia.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené pri niektorých postupoch a prácach súvisiacich so spracovaním účtovnej závierky ako aj súvisiacich s vykazovaním súm v účtovných a finančných výkazoch a to v oblasti inventarizácie majetku, nesprávneho triedenia výdavkov vynaložených na obstaranie dlhodobého majetku a poskytnutých dotácií s následkom porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nevyhotovením výročnej správy ani v jednom z rokov kontrolovaného obdobia nebola splnená jedná z povinností v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrola poukázala na vykonanie auditu, ako povinnosti vyplývajúcej zo zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po prerokovaní, resp. schválení výsledkov hospodárenia, ktoré nesplnilo svoju úlohu a záverečný účet, ktorý neobsahoval všetky povinné náležitosti ustanovené v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nebol schválený v zákone stanovenom termíne, na vysporiadanie prebytku hospodárenia, ktoré nebolo vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nevykonávanie predbežnej kontroly použitia verejných prostriedkov ako aj nedostatky pri preukazovaní výsledkov kontroly poukázali na neúčinný resp. nefunkčný vnútorný kontrolný systém obce Sady nad Torysou.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce Sady nad Torysou. Na odstránenie zistených nedostatkov prijala obec Sady nad Torysou 14 opatrení, ktoré sú prílohou tejto správy.