

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy vykonanej v Obci Kvakovce

Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009 v čase od 15.07.2009 do 11.08.2009 v kontrolovanom subjekte Obec Kvakovce za obdobie rokov 2007 a 2008.

Účelom kontroly bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika obce a jej subjektov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“), stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Výsledky kontroly

1. Postavenie a charakteristika obce, subjekty v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti obce

Obec Kvakovce je zakladateľom a jediným spoločníkom v obchodnej spoločnosti Domaša City Dobrá – Kvakovce, s.r.o. (ďalej len „Domaša City Dobrá“), ktorá vznikla dňa 15.08.2007. Výška podielu obce na základnom imaní je 100 % a tvorí hodnotu 6,64 tis. eur (200 tis. Sk). Hlavným predmetom činnosti je zber a zneškodňovanie iných odpadov a iné činnosti.

Okrem toho obec mala v kontrolovanom období zriadenú 1 rozpočtovú organizáciu - Predškolské a školské zariadenie Materská škola, školská kuchyňa a jedáleň (ďalej len „Predškolské a školské zariadenie“) s predmetom činnosti a to výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku, prevádzkovanie školskej kuchyne a školskej jedálne.

Kontrolou zriaďovacej listiny Predškolského a školského zariadenia zistené, že neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, čím **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 obsahuje... g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje*“ a **k porušeniu § 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**, podľa ktorého „*Zriaďovacia listina školy... obsahuje... d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk*“.

2. Rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka

OZ Kvakovce schválilo uznesením rozpočet obce na rok 2007 ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 250,41 tis. eur (7 544 tis. Sk) a rozpočet obce na rok 2008 ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 345,65 tis. eur (10 413 tis. Sk). Súčasťou schválených návrhov rozpočtov bolo aj písomné stanovisko hlavného kontrolóra.

Záverečné účty za kontrolované obdobie boli prerokované a schválené na zasadnutí OZ Kvakovce s celoročným hospodárením bez výhrad. Kontrolovaný subjekt mal za kontrolované obdobie overenú účtovnú závierku audítorm. Kontrolou bolo zistené, že záverečné účty obce za obdobie 2007-2008 neobsahovali údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti Domaša City Dobrá, čím **došlo k porušeniu § 16 ods. 5 písm. f) 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 „*Záverečný účet obce... obsahuje najmä...f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti*“.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu rozpočtových rokov 2007 a 2008 neboli vykonané žiadne zmeny rozpočtovými opatreniami v rozpočte obce aj napriek tomu, že rozpočtové presuny neboli schvaľované uzneseniami OZ Kvakovce (napr. poskytnuté návratné finančné výpomoci spoločnosti Domaša City Dobrá). Obec Kvakovce tým, že nevykonávala zmeny rozpočtu a nevedla o nich operatívnu evidenciu, **nekonala v súlade s § 14 ods. 2 a ods. 3 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, obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka*“.

Kontrolovaný subjekt nevykonával v rokoch 2007 a 2008 rozpis finančných prostriedkov ŠR SR na prenesený výkon štátnej správy v školstve a zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení vo vzťahu k zriadenému „Predškolskému zariadeniu a školskému zariadeniu – Materská škola, školská kuchyňa a jedáleň“, **čím konal v rozpore s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*obec a vyšší územný celok vykonajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti*“.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ

Domaša City Dobrá

V kontrolovanom období boli poskytnuté návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce Kvakovce právnickej osobe Domaša City Dobrá v celkovej sume 33 359,85 eur (1 004 999,00 Sk), z toho suma 20 248,29 eur (610 000,00 Sk) v roku 2007 a suma 13 111,56 eur (394 999,00 Sk) v roku 2008.

Obec Kvakovce tým, že netriedila poskytnuté návratné finančné výpomoci ako finančné výdavkové operácie, porušila **§ 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**,

podľa ktorého „sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom“. Zároveň porušila § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív 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... ..Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“ a nekonala v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.12.2004 číslo MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42“), podľa ktorého „*Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov*“.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutie uvedených finančných prostriedkov nebolo schválené OZ a neboli v písomnej forme dohodnuté podmienky ich vrátenia, t.j. neboli zabezpečený prehľadný a transparentný spôsob poskytnutia návratných finančných výpomoci pre spoločnosť Domaša City Dobrá.

Obec Kvakovce v súvislosti s poskytnutím predmetných finančných prostriedkov nevykonala zmeny vo svojom rozpočte v zmysle § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 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...“. Uvedeným konaním postupovala v rozpore s § 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...*“.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepoužil finančné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov, porušil finančnú disciplínu podľa 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 33 359,85 eur), podľa ktorého „*porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami*“.

Projektové práce na zákazke „AMFITEÁTER DOBRÁ – NOVOSTAVBA“

Objednávateľ obec Kvakovce a zhotoviteľ uzatvorili zmluvu o dielo podľa Obchodného zákonníka v decembri roku 2007 na predmet: Súbor projektových prác stavby „AMFITEÁTER DOBRÁ – NOVOSTAVBA“ (ďalej iba „Projekt“).

- A. Architektonický návrh (časť A)
- B. Projektová dokumentácia pre územné konanie (časť B)
- C. Projektová dokumentácia pre stavebné konanie (časť C)

Jednotlivé časti mali byť podľa zmluvy po ukončení prevzaté podpísaním preberacích protokolov. Podľa zmluvy zhotoviteľ sa zaviazal, že vypracuje a dodá projekt – časť A v termíne do 6 týždňov od podpisu zmluvy, projekt – časť B v termíne do 10 týždňov od písomného odsúhlasenia architektonického návrhu objednávateľom a projekt – C v termíne do 12 týždňov od vydania územného rozhodnutia.

Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola v sume 26 024,00 eur (784 000,00 Sk) a zmluvné strany sa dohodli na poskytnutí finančnej zálohy na podklade zálohovej faktúry vo výške 1 991,63 eur (60 000,00 Sk). Objednávateľ sa zaviazal vyplatiť po dokončení projektu – časť A finančnú zálohu vo výške 2 323,57 eur (70 000,00 Sk), po dokončení projektu – časť B finančnú zálohu vo výške 4 149,24 eur (125 000,00 Sk) a v priebehu spracovania projektu - časť C zaviazal sa vyplatiť ďalšiu finančnú zálohu vo výške 4 315,21 eur (130 000,00 Sk). Poskytnuté zálohy do

výšky dohodnutej celkovej ceny dodávky mali byť vysporiadané v konečnej faktúre po dokončení projektu – časť C. Dodávateľ vyfakturoval zálohu za súbor projektových prác na zákazke „AMFITEÁTER DOBRÁ – NOVOSTAVBA“ podľa zmluvy v sume 1 991,63 eur (60 000,00 Sk) preddavkovou faktúrou zo dňa 27.02.2008, ktorú obec uhradila. Kontrolou bolo zistené, že Obec Kvakovce nemala finančné prostriedky z fondov EÚ a nepokračovala v projekte podľa uzavretej zmluvy.

Obec Kvakovce tým, že nemala zabezpečené finančné prostriedky z fondov EÚ a nepokračovala v projekte podľa uzavretej zmluvy, nedodrжала § 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...*“. Zároveň tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 991,63 eur (60 000,00 Sk), podľa ktorého „*porušením finančne disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov*“.

Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok a nesprávne účtoval na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, konal v rozpore s § 26 ods. 5 a § 28 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.08.2007 číslo MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého „sa na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky“ a podľa ktorého „sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na... prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku,...prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení,...“. Zároveň bol porušený § 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 účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ..., postupoch účtovania, ...ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) opatrením...*“.

4. Stav správy a ochrany majetku obce

a) Predaj pozemkov

OZ Kvakovce v zmysle zákona o obecnom zriadení schválilo na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 23.02.2007 „Všeobecné záväzné nariadenie o predaji pozemkov vo vlastníctve Obce Kvakovce“ (ďalej len „VZN o predaji pozemkov“). Obec týmto VZN o predaji pozemkov vo vlastníctve upravila spôsob, rozsah a podmienky predaja obecných pozemkov, postup pri nadobudnutí vlastníctva a spôsob splácania ceny.

Kontrolou bolo zistené, že medzi VZN o predaji pozemkov a uzatvorenými kúpnyimi zmluvami bol rozpor v tom, že podľa VZN o predaji pozemkov mali byť prostriedky získané z predaja pozemkov poukázané na osobitný účet vytvorený pre tento účel. Podľa § 3 bodu 5 kupujúci pri prevode pozemku je povinný uhradiť v hotovosti, alebo na účet obce cenu prislúchajúceho pozemku. Podľa kúpnych zmlúv kúpna cena mala byť vyplatená len na účet predávajúceho bez možnosti vkladu v hotovosti. Predávajúci bol oprávnený odoprieť odovzdanie nehnuteľnosti a odstúpiť od zmluvy, ak kupujúci nezaplatí dohodnutú finančnú čiastku (bez termínu).

Vo väčšine prípadov bola kúpna cena uhradená ešte pred uzatvorením kúpnych zmlúv, ale po schválení OZ Kvakovce. Kontrolou bola zistená úhrada v hotovosti do pokladne v sume

5 855,41 eur (176 400,00 Sk) v rozpore s kúpnu zmluvou.

Kontrolou bolo zistené, že ďalšia fyzická osoba uhradila Obci Kvakovce za pozemok o výmere 154 m² v sume 5 360,15 eur (161 480,00 Sk) v hotovosti a následne obcou bol vykonaný vklad na bankový účet toho istého dňa. V čase kontroly príslušná fyzická osoba s obcou nakoniec do času kontroly neuzavreli kúpnu zmluvu na predaj pozemku z dôvodov problémov v geometrickom pláne. OZ Kvakovce schválilo prevod nehnuteľného majetku z vlastníctva Obce Kvakovce do vlastníctva fyzických osôb v novembri 2008.

Kontrolovaný subjekt tým, že uvedený vklad nevrátil uvedenej fyzickej osobe a nevykázal sumu 5 360,15 eur (161 480,00 Sk) v účtovníctve, konal v rozpore podľa § 44 ods. 5 Opatrenia č. MF/16786/2007 – 31, podľa ktorého, „sa na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzkov voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony“.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril kúpne zmluvy na odpredaj nehnuteľnosti – pozemkov nasledovne:

- v roku 2007 v celkovej výške 120 168,82 eur (3 620 206,00 Sk),
- v roku 2008 v celkovej výške 138 933,11 eur (4 158 499,00 Sk).

b) Poskytnuté prevádzkové preddavky

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kvakovce v roku 2007 neúčtovala o poskytnutých preddavkoch na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale na t'archu nákladových účtov, a to v 2 prípadoch:

- Ø vyfakturovaného preddavku za publikáciu „Almanach obce. Info“ zálohovou faktúrou v sume 29,54 eur (890,00 Sk) dodávateľom spol. s r.o., Zlaté Moravce; úhrada preddavku zrealizovaná bola zaúčtovaná účt. dokladom,
- Ø vyfakturovaného preddavku za predplatné „Účtovníctvo ROPO a obcí“ zálohovou faktúrou v sume 49,46 eur (1 490,00 Sk) dodávateľom spol. s r.o., Bratislava; úhrada preddavku zrealizovaná bola zaúčtovaná účt. dokladom.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym účtovaním poskytnutých preddavkov nekonal v súlade s § 46 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11.12.2003 č. MF/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 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/24501/2003-92“), podľa ktorého „sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľ“ a zároveň tým porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

c) Postupy účtovania a inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- Ø nevykonal dokladovú inventúru účtu 031 – Pozemky, keď podľa inventúrneho súpisu zo dňa 31.12.2007 bol vykázaný účtovný stav v sume 153 622,12 eur (4 628 020,00 Sk) a na príslušnom účte neúčtoval o pozemkoch, hlavne o úbytku majetku za rok 2007 z dôvodu predaja pozemkov,

Ø nevykonala dokladovú inventúru účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

Obec Kvakovce tým, že v uvedených prípadoch nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a podľa § 30 ods. 1 uvedeného zákona skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou...“ porušila § 6 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého „účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 24 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/24501/2003-92, podľa ktorého „v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy štátu, obce alebo vyššieho územného celku...“, keď majetok nevykazoval v aktívach, čím si nesplnil povinnosť uvedenú § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“ a zároveň nekonal v súlade § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vo vyššie uvedenom prípade Obec Kvakovce nezabezpečila správnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a osobitných predpisov“.

Kontrolovaný subjekt tým, že dlhodobý hmotný majetok (lesné pozemky o výmere 657 256 v m² neboli ocenené) nevykazoval v účtovníctve účte 031 - Pozemky, konal v rozpore § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, schrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obec Kvakovce tým, že nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi“ a podľa ktorého „Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou“.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že hlavný kontrolór obce mal vypracované plány kontrolnej činnosti na roky 2007 a 2008. Správy o výsledkoch kontroly neboli predkladané OZ Kvakovce a zároveň neboli predložené ani ročné správy o kontrolnej činnosti za kontrolované obdobie, čím došlo k porušeniu § 18f písm. d) a § 18f písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého „Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí a podľa § 18f písm. e) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“.

Vnútorný kontrolný systém v Obci Kvakovce nebol vždy neúčinný, čo potvrdzujú aj kontrolné zistenia v oblasti financovania obchodnej spoločnosti. noskovania preddavkov.

účetní evidence, účtovníctva a inventarizácie a vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Záver

Obec ako zriaďovateľ rozpočtovej organizácie nezosúladila údaje v zriaďovacej listine, čím postupovala v rozpore so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Poskytnutie finančných prostriedkov pre obchodnú spoločnosť nebolo schválené OZ, pričom neboli v písomnej forme dohodnuté podmienky ich vrátenia, t. j. nebol zabezpečený prehľadný a transparentný spôsob poskytnutia návratných finančných výpomoci pre spoločnosť.

Kontrolou bolo zistené, že Obec Kvakovce nevykonávala zmeny rozpočtu a nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami preukázala porušenie finančnej disciplíny, keď kontrolovaný subjekt nepoužil finančné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, ako aj nezabezpečil hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov pri poskytnutí preddavku v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt tým, že netriedil poskytnuté návratné finančné výpomoci ako finančné výdavkové operácie, konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec Kvakovce vo viacerých prípadoch neúčtovala o majetku, čo bolo v rozpore s postupmi účtovania a so zákonom o účtovníctve, keď dlhodobý hmotný majetok (lesné pozemky) nevykazovala v účtovníctve a nekonala v súlade so zákonom o majetku obcí.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj vo vykonanej riadnej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, keď obec nevykonala dokladovú inventúru účtov (pozemky a poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok), čím nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vzhľadom na zistené nedostatky v oblasti financovania obchodnej spoločnosti, poskytovania preddavkov, účtovníctva a inventarizácie a vykonávania predbežnej finančnej kontroly, vnútorný kontrolný systém nebol vždy neúčinný.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal v určenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Najvyšší kontrolný úrad SR bude sledovať plnenie prijatých opatrení a zároveň aj odporúčanie pre zastupiteľstvo, aby uložilo hlavnému kontrolórovi uznesením vykonávať svoju činnosť v súlade s príslušnými právnymi predpismi.