

Správa o výsledku kontroly za kontrolované obdobie 2010,2011

Rozpočet bol upravený štyrikrát v r.2010 rovnako ako rozpočet v r.2011. Úpravy rozpočtu obce na rok 2010 a r.2011 boli schválené na zasadnutí OZ po uskutočnení výdavkov za predch. štvrťrok. V priebehu rokov 2010-2011 boli čerpané výdavky aj u tých položiek, ktoré neboli schválené. **Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Záv. účty neobsahovali údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozp. a fin. operácie. **Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Nákup pohonných hmôt určených do kosačky, resp.ply, ktorých účel použitia kontr. subjekt nevedel preukazne a hodnoverne zdokladovať. **Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a finančnú disciplínu.**

Kontrolovaný subjekt použil neefektívne sumu **3200,00** eur na opravu prebytočného a nevyužívaného objektu bývalého Zväzarmu, porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a finančnú disciplínu, ďalej porušenie zákona o majetku obcí tým, že umožnil fyzickej osobe bezodplatne získať / na základe vyhlásenia o vydržaní/ nehnuteľný majetok obce. **Rozpor so zákonom o obecnom zriadení.**

Nepostupoval pri triedení výdavkov z rozpočtu obce v súlade so zákonom, keď výdavky vynaložené na materiál, údržbu a opravy dlhodobého majetku hradil z kapitálových výdavkov, ktoré neboli v rozpočte schválené.

Obec **duplicitne** uzatvorila zmluvu na služby súv. s realizáciou projektu na zateplenie budovy ZŠ a následne vyplatila fin. čistku vsme **20 500,00** eur bez toho, aby došlo k plneniu zmluvy zo strany sprostredkovateľa. Kontrolovaný subjekt nebol oprávnený sa zaväzovať na úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte. **Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a finančnú disciplínu.**

Bezodvodné obohatenie umožnil vyplatenie sumy **6500,00** eur v r.2011 občianskemu združeniu, bez vydokladovania účelu výplaty. **Porušenie zákona o účtovníctve.**

V r. 2010 obec predala pozemky za účelom získania fin. prost. na dofinancovanie rekonštrukcie ZŠ. Starosta obce konal v rozpore so závermi rokovania OZ, keď v lehote podávania návrhov do obchodnej verejnej súťaže podpísal sprostredkovateľskú zmluvu na predaj predmetných pozemkov, na základe ktorých uhradil bezodvodne tzv. „sprostredkovateľovi“ fin. odmenu v sume **9474,80** eur. Obchodná verejná súťaž nebola vyhlásená. **Porušenie zákona o majetku obcí.**

r.2010 a 2011 boli z rozpočtu obce poskytnuté dotácie v sume **16912,50** eur bez toho, aby mala obec schválené VZN, ktoré by upravovalo podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu obce. Dotácie neboli poskytované na konkrétnu akciu, boli posk. v hot. Zmluvy o posk. s prijímateľmi dot. obec neuzatvárala. **Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V r.2010 bolo vypl. Starostovi obce cestovné v sume **1800,00** eur bez poukázania účelu vypl. sumy. Paušálnu výplatu cest.náhrad nemal starosta schválenú OZ. Nepredložením písomných dokladov k vyúčtovaniu prac. cesty nevznikol starostovi obce nárok na vyúčtovanie a vyplatenie náhrady podľa zákona o cestovných náhradách. **Porušenie zákona o účtovníctve.**

V r.2010 a 2011 hlavná kontrolórka obce si vykazovala prac. cestu mot. voz. z miesta svojho bydliska do miesta svojho zamestnania a späť **360,76** eur. Porušenie zákona o cest. náhr. Ako aj **Zákonníka práce** a zároveň k porušeniu fin. disciplíny podľa zákona o **rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Na základe písomného rozhodnutia starostu obce v r. 2010 a 2011 hlavnej kontrolórke obce priznané a vyplatené odmeny v sume **493,50** eur, o nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení, podľa ktorého táto právomoc prislúcha výlučne OZ. Porušenie fin. disciplíny podľa zákona o **rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V r.2010 boli na návrh starostu obce zamestnancom poskytnuté odmeny, neboli písomne zdôvodnené. Porušenie zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Jednej zamestnankyni obce bol v roku 2010 a 2011 určený funkčný plat, ktorý pozostával z tarifného platu, zo zvýšenia tarifného platu o 15%, osobného príplatku a odmeny. Kontrolovaný subjekt tým, že do funkčného platu započítal aj odmenu, ktorá jej bola mesačne vyplácaná, konal v rozpore so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, suma **1728,00** eur bola zároveň porušením fin. disciplíny podľa zákona o **rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Dohody o vykonaní práce v r. 2010 neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a neobsahovali zákonom stanovené náležitosti. **Porušenie Zákonníka práce.**

Inventarizácia – obec v r.2010 a 2011 neinventarizovala pozemky, inv. zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnávaní skut. stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade so **zákonom o účtovníctve.**

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, keď na účty dlhodobého majetku účtovala výdavky za stav. mat., na údržbu a opravu verejného osvetlenia na opravu výtlkov miestnych komunikácií a na odmenu za neposkytnuté služby.

Obec nevyradila predané pozemky z účt. evidencie v účt.cene, ale v predajnej cene, čím porušila **zákon o účtovníctve** a súčasne aj **zákon o majetku obcí.**

V r.2010 a 2011 nesprávne účtovala výbery fin. hot. uskutočnené starostom ako príjem do pokladnice, napriek tomu, že do pokladnice neboli vložené. K 24.06.2010 /kedy zostal starosta práceneschopný/ predstavovala suma prevzatých a nezúčtovaných prostriedkov **18 570,00** eur. Po vrátení dlžnej sumy bol vykázany schodok fin. pr. K 31.12.2011 v sume **1825,00** eur a následne preúčtovaný ako poskytnutá fin. výpomoc. Tým, že obec vzniknutý schodok nezaúčtovala ako pohľadávku voči zamestnancom, nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve. Porušenie **zákona o účtovníctve** a **zákona o majetku obcí.**

Účtovné záznamy nespĺňali podmienku preukázateľnosti, doklady o nákupe tovarov pochádzali z neskoršieho obdobia, ako prezentovaná akcia. **Prerušenie zákona o účtovníctve.**

Obec účtovala výdavky na pohonné látky, ktoré boli určené do kosačky, resp. do píly priamo do spotreby. Nakoľko nakupované PHM neboli určené priamo do spotreby, bola účtovná jednotka povinná prijať tento mat. na sklad a až pri jeho výdaji ho zaúčtovať do spotreby. **Porušenie zákona o účtovníctve.**

Zriaďovacie listiny ZŠ a MŠ, vrátane ich dodatkov neobsahovali zákonom stanovené náležitosti. **Porušenie zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Obec ako správca dane nepostupovala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov tým, že platobné výmery za r.2010 a 2011 neobsahovali údaje o čísle konania, obec v niektorých prípadoch nepreukázala doručenie platobného výmeru a výzvy na zaplatenie nedoplatku na dani z nehn. na r.2010, nevyznačil na daňovom priznaní k dani z nehn. dátum a jeho prijatia, nevyznačil právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutia.

U niektorých vybraných pokl.dokladov a uhradených došlých faktúr bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, resp. bola vykonaná až po vykonaní úhrady došlej faktúry. **Zákon o finančnej kontrole.**

Hlavná kontrolórka nevypracovala a OZ nepredložila plány kontrolnej činnosti na roky 2010,2011 stanoviská k návrhu rozpočtu obce na r.2010 a 2011 pred ich schválením v OZ, správy o výsledku kontrol vykonaných v roku 2010, 2011 a správu o kontrolnej činnosti za r.2010, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

**System vnútornej kontroly bol vyhodnotený ako slabý.**