



**Obec Vyšný Mirošov**  
**Obecný úrad 100, 090 11 Vyšný Orlík**  
**hlavný kontrolór obce**

---

•  
Obec Vyšný Mirošov  
Obecný úrad 100  
090 11 Vyšný Orlík  
•

VEC  
Správa o výsledku finančnej kontroly

I.

**Kontrolný orgán:** hlavný kontrolór obce JUDr. Róbert Baran.

**Kontrolovaný subjekt:** obec Vyšný Mirošov.

**Zameranie kontroly:** Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu nakladania obce s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok 2017 a rok 2018.

**Kontrolné obdobie:** 2. polrok rok 2017 a rok 2018.

**Cieľ kontroly:** vykonať kontrolu v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením poslancami obecného zastupiteľstva, ako aj na podnet obecného zastupiteľstva obce Vyšný Mirošov konaného dňa 09.02.2019 a zistiť, či obec dodržiava ustanovenia príslušných právnych predpisov na úseku finančnej disciplíny, predovšetkým zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

II.

Pribeh kontroly

Dňa 27.02.2019 bolo kontrolovanému subjektu elektronicky oznámené vykonanie finančnej kontroly v zmysle § 18 a nasl. zákona o obecnom zriadení v spojení so zákonom o finančnej kontrole, a to podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 i v súlade so Základnými pravidlami kontrolnej činnosti obce Vyšný Mirošov zo dňa 25. mája 2016, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom obce Vyšný Mirošov uznesením č. 20/2016 dňa 29.06.2016. Kontrola sa mala pôvodne uskutočniť dňa 01.03.2019. Vzhľadom na nemožnosť uskutočnenia kontroly z dôvodu prekážok na strane kontrolovaného subjektu, bola kontrola po dohode s kontrolovaným subjektom presunutá na deň 16.03.2019. Rovnopis originálu

oznámenia o vykonaní finančnej kontroly bol odovzdaný kontrolovanému subjektu pred vykonaním samotnej kontroly.

V zmysle čl. 8 ods. 2 Základných pravidiel kontrolnej činnosti obce Vyšný Mirošov zo dňa 25. mája 2016 kontrolný orgán – hlavný kontrolór obce upovedomil o vykonávaní kontroly zástupcu starostu pána Ing. Petra Bochnoviča. Zástupca starostu sa predmetnej kontroly zúčastnil osobne.

Podľa metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole „V prípade kontroly vykonávanej hlavným kontrolórom obce je kontrolná činnosť vykonávaná nezávisle a nestranne podľa § 18 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, pričom hlavný kontrolór postupuje podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole. Zároveň platí ustanovenie § 18e zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením. Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení § 7 až 9 zákona o finančnej kontrole. Na činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahujú ani ustanovenia § 28 zákona o finančnej kontrole o pokutách. Platí teda, že ak v osobitnom právnom predpise (napr. zákon o obecnom zriadení) je odkaz na základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly, hlavný kontrolór nevykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia obecného zastupiteľstva“.

V rámci vykonania kontroly boli skontrolované faktúry, účtovné knihy a pokladničné knihy kontrolovaného subjektu za rok 2. polrok 2017 a rok 2018 (okrem mesiacov júl, august a september 2017, vzhľadom na to, že účtovníctvo za toto obdobie sa nachádza u orgánoch činných v trestnom konaní) a pohyby na bankových účtoch kontrolovaného subjektu za rok 2. polrok 2017 a rok 2018 (okrem mesiacov júl a august 2018, vzhľadom na to, že účtovníctvo za toto obdobie sa nachádza u orgánoch činných v trestnom konaní a kontrolovaný subjekt nedokázal zabezpečiť výpisy z kontrolovaných bankových účtov za tieto dva mesiace).

Kontrolované boli pohyby na bankovom účte obce IBAN č.: SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a bankovom účte školy IBAN č.:SK58 0200 0000 0016 4051 6253.

Podľa čl. 16 ods. 3 písm. b) Základných pravidiel kontrolnej činnosti obce Vyšný Mirošov zo dňa 25. mája 2016: Čiastková správa sa môže vypracovať, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku. Dané ustanovenie je v súlade aj so zákonom o finančnej kontrole. Vzhľadom na nižšie uvedené zistené nedostatky, potrebu prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, ako aj z dôvodu, aby sa kontrolovaný subjekt vyjadril k zisteným nedostatkom a skutočnostiam a aby tak objasnil nižšie uvedené nedostatky, bol vypracovaný „Návrh čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly“ dňa 28.03.2019.

### III. Kontrolné zistenia

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Viaceré faktúry boli uhrádzané kontrolovaným subjektom po lehote ich splatnosti. Na toto bol kontrolovaný subjekt už upozorňovaný v rámci predošlých kontrol.

2. Kontrolovaný subjekt používa v rámci úhrad faktúr nesprávnu doložku predbežnej finančnej kontroly, t.j. v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom tento zákon bol zrušený účinnosťou zákona o finančnej kontrole ku dňu 01.01.2016. Na toto bol kontrolovaný subjekt už upozorňovaný v rámci predošlých kontrol.
3. V kontrolovanom období, t.j. od 01.09.2017 do 31.12.2018 bolo zistených mnoho pohybov medzi obecným bankovým účtom č.: SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a školským bankovým účtom č.: SK58 0200 0000 0016 4051 6253, kde sa účelovo viazané finančné prostriedky z podielových daní určených na školstvo premiestňovali zvyčajne niekoľkokrát za mesiac medzi obecným a školským bankovým účtom. Na toto bol kontrolovaný subjekt už upozorňovaný v rámci predošlých kontrol.
4. Zaevidované cestovné príkazy sú vyhotovené bez základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a cestovné príkazy nie sú schválené – podpísané. Súčasťou cestovných príkazov nie sú pozvánky, resp. správy zo služobných ciest.
5. V rámci projektu stavebných úprav Požiarnej zbrojnice obce Vyšný Mirošov bola z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky poukázaná suma 30 000 eur ako účelovo viazaný kapitálový príjem určený pre daný projekt. V rámci kontroly bolo zistené, že uvedená suma bola presunutá z účelovo vytvoreného kapitálového účtu č. SK86 0200 0000 0027 4521 2859 na bežný účet obce č. SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a z uvedenej sumy sa uhradili bežné výdavky. Tento presun bol vykonaný v rozpore s účelom, na ktorý boli poukázané predmetné finančné prostriedky a v rozpore s § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.
6. V rámci svojej činnosti som zistil, že starosta obce Vyšný Mirošov dňa 26.06.2017 uzatvoril v mene a na ťarchu obce Vyšný Mirošov zmluvu o pôžičke medzi veriteľom Andrzejom Dudom, bytom Mszana Dolna, Lostowka 121, Poľská republika a dlžníkom obcou Vyšný Mirošov, prostredníctvom ktorej si mala obec požičať od veriteľa sumu 34 000 eur. Zmluvné strany sa podľa predloženej zmluvy o pôžičke mali dohodnúť na vrátení požičanej sumy v lehote do 30.11.2017. V tejto súvislosti podotýkam, že starosta obce konal nad rámec svojich zákonných oprávnení, ktoré mu vyplývajú najmä zo zákona o obecnom zriadení a týmto konaním zneužil svoje postavenie. Uvedená finančná suma nebola pripísaná ako príjem na kontrolované účty obce a ani vložená na pokladne obce.
7. Obecné zastupiteľstvo obce Vyšný Mirošov stanovilo starostovi obce uznesením č. 48/2015 zo dňa 29.11.2015 sumu vo výške **300 eur** na objednávky a hotovostné platby. Starosta obce napriek uvedenému limitu vybral od 01.09.2017 do 31.12.2018 z obecného čísla účtu SK45 0200 0000 0009 2272 8612 nad rozsah stanovenej sumy:
  - 17.09.2017 sumu 2 000 eur,
  - 21.09.2017 sumu 2 100 eur,
  - 23.09.2017 sumu 350 eur,
  - 26.09.2017 sumu 1 800 eur,
  - 29.09.2017 sumu 1000 eur,
  - 16.11.2017 sumu 3 000 eur,
  - 20.11.2017 sumu 9 900 eur,

- 24.11.2017 sumu 2 000 eur,
- 09.12.2017 sumu 2 500 eur,
- 14.12.2017 sumu 2 100 eur,
- 21.12.2017 sumu 8 000 eur,
- 22.12.2017 sumu 1 600 eur,
- 02.01.2018 sumu 1 600 eur,
- 20.01.2018 sumu 6 000 eur,
- 25.01.2018 sumu 3 000 eur,
- 25.01.2018 sumu 3 000 eur,
- 12.02.2018 sumu 4 800 eur,
- 16.02.2018 sumu 2 100 eur,
- 20.02.2018 sumu 4 200 eur,
- 02.03.2018 sumu 1 800 eur,
- 20.03.2018 sumu 4 000 eur,
- 24.03.2018 sumu 4 900 eur,
- 29.03.2018 sumu 1 900 eur,
- 06.04.2018 sumu 4 300 eur,
- 23.04.2018 sumu 3 500 eur,
- 11.05.2018 sumu 2 500 eur,
- 18.05.2018 sumu 2 000 eur,
- 29.05.2018 sumu 1 500 eur,
- 29.05.2018 sumu 1 600 eur,
- 31.05.2018 sumu 1 100 eur,
- 14.06.2018 sumu 1 800 eur,
- 15.06.2018 sumu 1 000 eur,
- 20.06.2018 sumu 3 000 eur,
- 22.06.2018 sumu 400 eur,
- 28.06.2018 sumu 3 000 eur,
- 08.07.2018 sumu 400 eur,
- 10.07.2018 sumu 2 000 eur,
- 10.07.2018 sumu 1 500 eur,
- 12.07.2018 sumu 9 000 eur,
- 12.07.2018 sumu 500 eur,
- 18.07.2018 sumu 500 eur,
- 20.07.2018 sumu 8 500 eur,
- 21.07.2018 sumu 450 eur,
- 26.07.2018 sumu 400 eur,
- 27.07.2018 sumu 1 000 eur,
- 15.08.2018 sumu 500 eur,
- 16.08.2018 sumu 600 eur,
- 21.08.2018 sumu 3 800 eur,
- 21.08.2018 sumu 1 500 eur,
- 23.08.2018 sumy 100 eur a 300 eur,
- 27.08.2018 sumu 700 eur,
- 27.08.2018 sumu 800 eur,
- 29.08.2018 sumu 1 000 eur,
- 03.09.2018 sumu 600 eur,

- 05.09.2018 sumu 500 eur,
- 06.09.2018 sumu 1 400 eur,
- 07.09.2018 sumu 1 000 eur,
- 11.09.2018 sumu 1 500 eur,
- 26.09.2018 sumu 400 eur,
- 27.09.2018 sumu 500 eur,
- 30.09.2018 sumy 200 eur, 200 eur, 200 eur,
- 12.10.2018 sumu 350 eur,
- 19.10.2018 sumu 5 000 eur,
- 20.10.2018 sumu 1 500 eur,
- 21.10.2018 sumu 1 000 eur,
- 29.10.2018 sumu 2 600 eur,
- 02.11.2018 sumu 500 eur,
- 09.11.2018 sumu 1 500 eur,
- 13.11.2018 sumu 400 eur,
- 14.11.2018 sumu 1 500 eur,
- 15.11.2018 sumu 1 500 eur,
- 19.11.2018 sumu 900 eur,
- 23.11.2018 sumu 1 000 eur,
- 03.12.2018 sumu 6 000 eur,
- 03.12.2018 sumu 1 500 eur,
- 03.12.2018 sumu 1 000 eur,
- 04.12.2018 sumu 400 eur,
- 06.12.2018 sumu 1 500 eur,
- 07.12.2018 sumu 1 500 eur,
- 11.12.2018 sumu 500 eur,
- 14.12.2018 sumu 500 eur,
- 14.12.2018 sumu 500 eur,
- 19.12.2018 sumy 30 eur, 150 eur, 150 eur, 200 eur.

V celkovom súhrne bola za sledované obdobie vybratá z obecného účtu v rozpore s vyššie uvedeným uznesením obecného zastupiteľstva celková čiastka **171 080 eur**.

8. Starosta obce vybral od 01.09.2017 do 31.12.2018 zo školského čísla účtu SK58 0200 0000 0016 4051 6253, kde sú účelovo viazané finančné prostriedky:
- 08.09.2017 sumu 4 000 eur,
  - 21.09.2017 sumu 2 000 eur,
  - 29.09.2017 sumu 350 eur,
  - 11.10.2017 sumu 4 300 eur,
  - 15.11.2017 sumu 2 500 eur,
  - 20.11.2017 sumu 5 000 eur,
  - 09.12.2017 sumu 1 000 eur,
  - 12.01.2018 sumu 4 000 eur,
  - 29.01.2018 sumu 2 000 eur,
  - 02.02.2018 sumu 450 eur,
  - 12.02.2018 sumu 700 eur,
  - 07.05.2018 sumu 4 900 eur,
  - 08.06.2018 sumu 2 300 eur,

- 06.07.2018 sumu 4 500 eur,
- 07.08.2018 sumu 4 500 eur.

V celkovom súhrne bola za sledované obdobie vybratá z účelovo zriadeného školského účtu celková čiastka **42 500 eur**.

9. K 01.10.2017 bolo v pokladni obecného úradu evidenčne v hotovosti 32 785,70 eur. K 31.12.2018 bolo v pokladni obecného úradu evidenčne v hotovosti **74 781,44** eur. V kontrolovanom období boli zo strany starostu obce do pokladne vložené nasledovné sumy finančných prostriedkov, a to vo vzťahu k bodom č. 7 a 8:

- 31.10.2017 vklad do pokladne v sume 4 300 eur,
- 15.11.2017 vklad do pokladne v sume 2 500 eur (za výbery zo školského účtu),
- 16.11.2017 vklad do pokladne v sume 3 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 20.11.2017 vklad do pokladne v sume 9 900 eur (za výbery z obecného účtu),
- 20.11.2017 vklad do pokladne v sume 5 000 eur (za výbery zo školského účtu),
- 24.11.2017 vklad do pokladne v sume 2 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 09.12.2017 vklad do pokladne v sume 1 000 eur (za výbery zo školského účtu),
- 09.12.2017 vklad do pokladne v sume 2 500 eur (za výbery z obecného účtu),
- 14.12.2017 vklad do pokladne v sume 2 100 eur (za výbery z obecného účtu),
- 21.12.2017 vklad do pokladne v sume 8 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 22.12.2017 vklad do pokladne v sume 1 600 eur (za výbery z obecného účtu),
- 02.01.2018 vklad do pokladne v sume 1 600 eur (za výbery z obecného účtu),
- 12.01.2018 vklad do pokladne v sume 4 000 eur (za výbery zo školského účtu),
- 22.01.2018 vklad do pokladne v sume 6 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 25.01.2018 vklad do pokladne v sume 3 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 29.01.2018 vklad do pokladne v sume 2 000 eur (za výbery zo školského účtu),
- 02.02.2018 vklad do pokladne v sume 450 eur (za výbery zo školského účtu),
- 12.02.2018 vklad do pokladne v sume 700 eur (za výbery zo školského účtu),
- 12.02.2018 vklad do pokladne v sume 4 800 eur (za výbery z obecného účtu),
- 12.02.2018 vklad do pokladne v sume 300 eur (za výbery z obecného účtu),
- 16.02.2018 vklad do pokladne v sume 2 100 eur (za výbery z obecného účtu),
- 02.03.2018 vklad do pokladne v sume 1 800 eur,
- 20.03.2018 vklad do pokladne v sume 4 000 eur,
- 26.03.2018 vklad do pokladne v sume 4 900 eur,
- 29.03.2018 vklad do pokladne v sume 1 900 eur,
- 06.04.2018 vklad do pokladne v sume 4 300 eur,
- 23.04.2018 vklad do pokladne v sume 3 500 eur,
- 30.04.2018 vklad do pokladne v sume 300 eur,
- 07.05.2018 vklad do pokladne v sume 4 900 eur,
- 11.05.2018 vklad do pokladne v sume 2 500 eur,
- 18.05.2018 vklad do pokladne v sume 2 000 eur,
- 23.05.2018 vklad do pokladne v sume 1 500 eur,
- 29.05.2018 vklad do pokladne v sume 1 600 eur,
- 31.05.2018 vklad do pokladne v sume 1 100 eur, pokladničný doklad nepodpísaný,
- 01.08.2018 vklad do pokladne v sume 11 700 eur (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci jún 2018),
- 07.08.2018 vklad do pokladne v sume 28 950 eur (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci júl 2018),

- 30.08.2018 vklad do pokladne v sume 14 180 eur, (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci august 2018),
- 03.09.2018 vklad do pokladne v sume 600 eur (za výbery z obecného účtu),
- 05.09.2018 vklad do pokladne v sume 500 eur (za výbery z obecného účtu),
- 06.09.2018 vklad do pokladne v sume 1 400 eur (za výbery z obecného účtu),
- 07.09.2018 vklad do pokladne v sume 1 000 eur (za výbery z obecného účtu),
- 11.09.2018 vklad do pokladne v sume 1 500 eur (za výbery z obecného účtu),
- 15.09.2018 vklad do pokladne v sume 50 eur (za výbery z obecného účtu),
- 26.09.2018 vklad do pokladne v sume 400 eur (za výbery z obecného účtu),
- 27.09.2018 vklad do pokladne v sume 500 eur (za výbery z obecného účtu),
- 31.10.2018 vklad do pokladne v sume 10 933 eur (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci október 2018), pokladničný doklad nepodpísaný,
- 29.11.2018 vklad do pokladne v sume 7 750 eur (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci november 2018), pokladničný doklad nepodpísaný,
- 20.12.2018 vklad do pokladne v sume 13 730 eur (podľa pokladničného dokladu za výbery uskutočnené v mesiaci december 2018), pokladničný doklad nepodpísaný.

Celkovo bolo takto do pokladne v kontrolovanom období evidencie cez pokladničné doklady vložených **194 343 eur**.

10. V kontrolovanom období boli zistené viaceré platby bez preukázania právneho dôvodu:
- a) z obecného čísla účtu SK45 0200 0000 0009 2272 8612:
    - dňa 01.09.2017 sumy 210 eur, 400 eur a 565,70 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 20.09.2017 suma 300 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 01.10.2017 suma 565,70 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 06.11.2017 suma 565,70 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 01.12.2017 suma 265,70 na meno Martin Mihál',
    - dňa 07.12.2017 suma 300 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 08.12.2017 sumy 210 eur a 400 eur na meno Martin Mihál',
    - dňa 20.12.2017 sumy 210 eur a 400 eur na meno Martin Mihál',
  - b) zo školského čísla účtu SK58 0200 0000 0016 4051 6253:
    - dňa 06.09.2017 suma 700 eur na meno Martin Mihál'.
11. V pokladničných knihách boli zaevidované okrem iného aj nižšie uvedené sumy v spojitosti s bodom č. 10:
- dňa 06.10.2017 suma 200 eur od Martina Mihál'a ako vrátka platby z 06.10.2017,
  - dňa 01.12.2017 suma 265,70 eur od Martina Mihál'a ako vrátka platby,
  - dňa 07.12.2017 suma 300 eur od Martina Mihál'a ako vrátka platby,
  - dňa 08.12.2017 suma 45,92 eur od Martina Mihál'a ako vrátka platby,
  - dňa 20.12.2017 suma 610 eur od Martina Mihál'a ako vrátka platby.
12. Pripísanie viacerých súm v jednom mesiaci na účet starostu obce:
- a) v mesiaci november 2018 boli na účet starostu obce pripísané viaceré sumy, a to dňa 15.11.2018 suma 614,80 eur, dňa 20.11.2018 sumy 210 eur a 400 eur.
  - b) v mesiaci december 2018 boli na účet starostu obce pripísané viaceré sumy, a to dňa 07.12.2018 sumy 614,80 eur a 1135,42 eur.

13. Dňa 19.01.2018 bol vykonaný pohyb z obecného čísla účtu SK45 0200 0000 0009 2272 8612 vo forme dotácie pre TJ Družstevník Vyšný Mirošov (futbalový klub) v sume 1 500 eur, no podľa vedomosti kontrolného orgánu táto dotácia nebola predmetom schválenia poslancami obecného zastupiteľstva.
14. V roku 2018 boli zaznamenané viaceré pohyby medzi obecným číslom účtu SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a číslom účtu nazvanom „asistent“ č. SK87 0200 0000 0021 1408 1856, a to dňa 09.10.2018 z účtu „asistent“ na obecný účet suma 2 800 eur, dňa 16.10.2018 z obecného účtu na účet „asistent“ suma 2 800 eur, dňa 09.11.2018 z účtu „asistent“ na obecný účet suma 1 900 eur, dňa 31.12.2018 z obecného účtu na účet „asistent“ suma 760 eur.

#### IV.

#### Odporúčania a opatrenia

Z vykonanej kontroly bol vyhotovený „Návrh čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly“ dňa 28.03.2019, ktorý bol následne dňa 29.03.2019 prezentovaný na zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Kontrolný orgán v návrhu čiastkovej správy o výsledku finančnej kontroly určil kontrolovanému subjektu odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to konkrétne:

1. Vykonávať úhrady faktúr v lehotách splatnosti – **bezodkladne**.
2. Používať správnu doložku vykonávania predbežnej finančnej kontroly - **bezodkladne**.
3. Úhrady jednotlivých faktúr kontrolovať na obecných zastupiteľstvách – **priebežne**.
4. Viest' účtovníctvo pokladničných kníh dôsledne a v súlade s právnymi predpismi. Každý pohyb z pokladne a do pokladne mať riadne zaúčtovaný, zdokumentovaný a podpísaný zamestnancom s hmotnou zodpovednosťou – **bezodkladne**.
5. V rámci disponovania s obecnými bankovými účtami zriadiť povinnosť súhlasu jedným z poslancov obecného zastupiteľstva pri každej platbe, úhrade, resp. výbere z obecného účtu nad limit stanovený obecným zastupiteľstvom - **bezodkladne**.
6. Prijat' vnútorný predpis, alebo VZN, ktorým bude upravené hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami účelovo viazanými na výkon školstva – **termín do 30.06.2019**.
7. Prijat' vnútorný predpis, alebo VZN, ktorým budú upravené zásady hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce pri služobných cestách - **termín do 30.06.2019**.

Kontrolný orgán zároveň upovedomil kontrolovaný subjekt, že ten je podľa § 22 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole oprávnený predložiť v lehote do **30.04.2019** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe.



Kontrolný orgán určil kontrolovanému subjektu lehotu do **30.04.2019**, do ktorej je povinný predložiť písomný zoznam prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to v súlade s § 22 ods. 3 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

#### V.

#### Námietky a zoznam prijatých opatrení kontrolovaného subjektu

V prvom rade na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 29.03.2019 boli kontrolovaným subjektom a poslancami obecného zastupiteľstva vysvetlené kontrolné zistenia uvedené pod bodmi č. 13 a 14. Tieto dva body boli následne kontrolným orgánom akceptované.

Následne dňa 07.05.2019, t.j. po termíne na predloženie zoznamu prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, bolo kontrolnému orgánu elektronicky doručené podanie kontrolného subjektu zo dňa 25.04.2019 označené ako „Vykonanie finančnej kontroly – písomný zoznam prijatých opatrení“ a Inventúrny súpis pokladne k 31.12.2018.

Z písomného zoznamu prijatých opatrení vyplýva, že kontrolovaný subjekt nemal žiadne námietky k vykonanej kontrole, resp. tie v danom podaní neuviedol. Obec Vyšný Mirošov ako kontrolovaný subjekt uviedla, že kontrolným orgánom určené opatrenia pod bodom 1. až 5. plní, resp. dané opatrenia boli rozdelené medzi zástupcu obce, obecné zastupiteľstvo a pracovníčku obecného úradu. Opatrenia pod bodmi 6. a 7. zobrali poslanci obecného zastupiteľstva na vedomie a kontrolovaný subjekt uviedol, že do 30.06.2019 poslanci obecného zastupiteľstva príjmu vnútorný predpis, alebo VZN, ktorým bude upravené hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami účelovo viazanými na výkon školstva a vnútorný predpis, alebo VZN, ktorým budú upravené zásady hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce pri služobných cestách.

Z elektronicky doručeného inventúrneho súpisu pokladne k 31.12.2018 vyplýva, že evidenčne v pokladni bolo k 31.12.2018 zaúčtovaných 74 781,44 eur, no v skutočnosti sa k tomuto dňu v pokladni nachádzalo iba 232,00 eur.

#### VI.

#### Záver

Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu nakladania obce s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok 2017 a rok 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či obec dodržiava ustanovenia príslušných právnych predpisov, najmä na úseku finančnej disciplíny.

V zmysle vyššie uvedeného je zrejmé, že obec v kontrolovanom období porušila zákony na úseku finančnej disciplíny (zákon o finančnej kontrole, zákon č. 583/2004 Z. z. a zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), pravidelne dochádzalo k nerešpektovaniu uznesenia obecného zastupiteľstva č. 48/2015 zo dňa 29.11.2015, čo je v rozpore so zákonom o obecnom zriadení, cestovné príkazy boli vyhotovené bez základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a taktiež neboli vyhotovované


v súlade s § 3 a nasl. zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

V rámci projektu stavebných úprav Požiarnej zbrojnice obce Vyšný Mirošov bola z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky poukázaná suma 30 000 eur ako účelovo viazaný kapitálový príjem určený pre daný projekt. V rámci kontroly bolo zistené, že uvedená suma bola presunutá z účelovo vytvoreného kapitálového účtu č. SK86 0200 0000 0027 4521 2859 na bežný účet obce č. SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a z uvedenej sumy sa uhradili bežné výdavky. Tento presun bol vykonaný v rozpore s účelom, na ktorý boli poukázané predmetné finančné prostriedky a v rozpore s § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Starosta obce Vyšný Mirošov dňa 26.06.2017 uzatvoril v mene a na ťarchu obce Vyšný Mirošov zmluvu o pôžičke medzi veriteľom Andrzejom Dudom, bytom Mszana Dolna, Lostowka 121, Poľská republika a dlžníkom obcou Vyšný Mirošov, prostredníctvom ktorej si mala obec požičať od veriteľa sumu 34 000 eur. Zmluvné strany sa podľa predloženej zmluvy o pôžičke mali dohodnúť na vrátení požičanej sumy v lehote do 30.11.2017. V tejto súvislosti podotýkam, že starosta obce konal nad rámec svojich zákonných oprávnení, ktoré mu vyplývajú najmä zo zákona o obecnom zriadení a týmto konaním zneužil svoje postavenie. Uvedená finančná suma nebola pripísaná ako príjem na kontrolované účty obce a ani vložená na pokladne obce.

Záverom podotýkam, že nesprávnym vedením pokladne obce, kde rozdiel medzi zaúčtovanou sumou k 31.12.2018 a reálne sa nachádzajúcou sumou v pokladni mohla obci vzniknúť k 31.12.2018 škoda vo výške rozdielu, t.j. vo výške 74 549,44 eur. V tejto súvislosti podotýkam, že obec by mala určiť osobu zodpovednú za pokladňu obce, uzatvoriť s danou osobou dohodu o hmotnej zodpovednosti s tým, aby každý jeden rozdiel medzi reálnym stavom pokladne a stavom zaúčtovaným hlásila starostovi obce, zástupcovi obce, alebo poslancom obecného zastupiteľstva, resp. hlavnému kontrolórovi obce.

Vo Svidníku dňa 13.05.2019



.....  
kontrolný orgán  
**JUDr. Róbert Baran**  
hlavný kontrolór obce