



OBEC MARKUŠOVCE, Michalská 51, Markušovce
Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

Správa o výsledku kontroly vybraných položiek rozpočtu obce za rok 2018 do OZ

Oprávnená osoba: Hlavný kontrolór Obce Markušovce Ing. Františka Šteinerová

Povinná osoba: Obec Markušovce, Michalská 51 zastúpená starostom obce Marekom Virágom ako štatutárnym orgánom obce

Cieľ kontroly: Kontrola vybraných položiek rozpočtu obce za rok 2018

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osoby: 25.8.2021 /do podateľne obce/

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok: Lehota na podanie námietok bola v návrhu správy stanovená do 03. 09. 2021. **V uvedenej lehote povinná osoba nepodala žiadne námietky.**

Kontrola bola vykonaná na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, plánu kontrolnej činnosti prerokovaného obecným zastupiteľstvom Obce Markušovce zo dňa 26.6. 2019 a zákona č.357/2015 Zb. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov v termíne od 04. 12. 2018, kedy bol starostovi obce Markušovce e-mailom oznámený začiatok kontroly na deň 11.12. 2018 na 9.00 hod.

V deň a hodinu začatia kontroly, t. j. 11.12. 2018 neboli zo strany obce poskytnuté žiadne doklady ku kontrole.

Pri kontrole bol použitý postup uvedený v zákone č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, § 20-27 v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií SR. Na základe vyššie uvedeného konštatujem zo strany povinnej osoby porušenie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 v znení neskorších predpisov, § 21, bod 3, písm. b./ podľa ktorého bola povinná osoba /obec/ povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou /hlavným kontrolórom obce/ vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou.

Dňa 28. 12. 2018 bol starosta obce upozornený na neplnenie povinnosti a opätovne bol stanovený nový termín na predloženie vyžiadaných podkladov z listu zaslaného e-mailom zo dňa 4. 12. 2018 na deň 04. 01. 2019. Ani v tento deň neboli podklady ku kontrole poskytnuté.

Dňa 16. 1. 2019 bola zo strany štatutárneho orgánu obce zaslaná žiadosť o preloženie termínu na predloženie dokladov ku kontrole na termín po 15. 2.2019 z dôvodu, že v danom čase beží koncoročná závierka účtovníctva obce a tiež, že originály dokladov boli k dispozícii audítorky. Z toho dôvodu bola žiadosť o doloženie termínu akceptovaná s tým, že zo strany HK boli vyžiadané výpisy a doklady so stavom k 31.12.2018 namiesto pôvodne vyžiadaných dokladov k 31.10.2018 a 30.11.2018.

Kontrola bola zameraná na príjmy a výdavky súvisiace s TSP a TP podľa funkčnej klasifikácie, na položky rozpočtu 637002 Konkurzy a súťaže, 637004 služby externého manažmentu, 637005 Kastrácia psov.

Ku kontrole boli použité interné predpisy a podklady obce a zákony:

1. Plnenie rozpočtu k 31. 12. 2018 /internetová stránka obce/
2. Schválený rozpočet Obce Markušovce na rok 2018, vrátane schválených zmien rozpočtu
3. Smernica č. 7/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Markušovce
4. Obraty z účtov na ktorých je príjem, výdavok zaúčtovaný
5. Zverejnené zmluvy obce na internetovej stránke
6. Zvýšenie jednotkovej ceny od 1.1.2019 v rámci projektu TSP a TP v obciach s údajmi aj za rok 2018

Opis zistených nedostatkov:

A.BEŽNÉ PRIJMY, GRANTY A DOTÁCIE

Položka 312 dotácia MV TSP, TP ESF 85 % a 15 % ŠR

Schválený plán rozpočtu na rok 2018 bol 83.200,- Eur /k zmenám počas roku 2018 nedošlo/. Skutočnosť k 31. 12. 2018 bola 67.633,96 Eur. Kontrolou bolo zistené, že príjmy boli naplánované na základe zmluvy s Ministerstvom vnútra, organizačnej zložky Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity /interné číslo 072/2017/. Pôvodný projekt trval do 10/2019. Podľa článku 5, bodu 5.2. maximálna cena príspevku za 1 mesiac, s ktorou obec mohla rátať za rok 2017 bola 5.591,31 Eur celkom na 6 osôb, z toho celková cena práce na TSP a TP 5.210,04 Eur a zvyšok bol príjem paušálny na stravné, cestovné, kancelárske potreby, telekomunikačné potreby/ 381,27 Eur./ Jednotková cena za rok 2017 bola pri TSP-1002,87 €+79,42 € paušál-spolu 1 082,29 €, pri TP -733,81 €+paušál 47,67 €, spolu-781,48 Eur. Za rok 2018 došlo k úprave celkovej ceny práce na 1.044,49 Eur, paušál ostal nezmenený-79,42 Eur, spolu dotácia na 1 TSP predstavovala 1123,91 Eur, na troch-3.371,73 Eur. K zmene došlo aj u TP-CCP bola zvýšená na 764,26 €+nezmenený paušál 47,67 € Eur, celkom dotácia na 1 osobu -811,93 €, na 3 TP-2435,79 Eur. Celková mesačná dotácia za rok 2018 predstavovala sumu 5.807,52 Eur, z toho mesačná dotácia na mzdy bola maximálne 5.426,25 Eur a na paušál 381,27 Eur..

Príjmy boli obci poskytované vo forme refundácie na základe zaslaných podkladov-čestného vyhlásenia obce a poskytnutých výplatných pásov, t. j. s oneskorením 1-3 mesiacov po úhrade výdavkov na účet VÚB č. SK94 0200 0000 0035 7673 1053, čo je spoločný účet pre väčšinu finančných operácií. Pri projektoch sa vyžaduje samostatný účet. V pôvodnej zmluve číslo bankového účtu nie je uvedené vôbec.

Dodatkom zmluvy /interné číslo 121/2018 / s Ministerstvom vnútra a jej organizačnou zložkou Úradom splnomocnenca pre rómske komunity na základe žiadosti o zmenu účtu zo strany obce zo dňa 19.9.2018, došlo k zmene účtu Obce na iný účet vo VÚB, podpísanej 13.11. 2018, uverejnenej 15.11. 2018, účinný deň po zverejnení /od kedy platí zmena nie je v zmluve uvedená, ani dôvod/. Aj po tomto termíne prišla platba v mesiaci december za 10. mesiac na pôvodný účet. K úhrade výdavkov na TSP a TP sa pôvodný účet nevyužíval, k realizácii dochádzalo z účtu, ktorý bol dodatkom zmenený. Prevedené fin. prostriedky:

1. 150,51 Eur dňa 21.8.2018
2. 27. 414,73 Eur dňa 21.8.2018
3. 40.220,22 Eur dňa 21.8. 2018
4. 10.803,52 Eur dňa 25. 10. 2018
5. 16.610,68 Eur dňa 20.12.2018

Celkom: 95.199,66 Eur.

Kontrolou podkladov k týmto prevodom bolo zistené nedostatočné podloženie výdavkov a súm k týmto prevodom /žiadne/, čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve § 6, odst. 1, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a § 6, odst.2 podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov. Nie je ani súlad s výdavkami. Suma prevodu vysoko prekračuje sumu výdavkov uhradených z dotácie prijatej v roku 2018. Príjmy za rok 2018 celkom 67.633,96 Eur, prevod 95.199,66 Eur. Kontrolou bol zistený nesúlad zaúčtovania výdavkov podľa kódov zdrojov hradených z fondov a štátneho rozpočtu uvedených v plnení rozpočtu so sumou príjmov .

Prehľad príjmov:

- za 11/2017 – 5.591,31 Eur / úhrada 5.3.2018/, podklady zaslané 13.12.2017
- za 12/2017 – 5.591,31 Eur /úhrada 6.3.2018/, podklady zaslané 12.1.2018
- za 1//2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 17.5.2018/, podklady zaslané 12.2.2018
- za 2/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 1.6.2018/, podklady zaslané 12. 3. 2018
- za 3/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 31.5.2018/, podklady zaslané 12.4.2018
- za 4/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 9.7.2018/, podklady zaslané 10. 5.2018
- za 5/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 16.8.2018/, podklady zaslané 11.6.2018
- za 6/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 7.9.2018, podklady zaslané 11.7.2018
- za 7/2018 – 4.995,59 Eur /úhrada 4.10.2018/, podklady zaslané 10.8.2018
- za 8/2018 – 4.995,59 Eur /úhrada 2.11.2018/, podklady zaslané 14.9.2018
- za 9/2018 – 5.807,52 Eur /úhrada 25.10.2018/, podklady zaslané 10. 10. 2018
- za 10/2018 – 5.807,52 /úhrada 5.12.2018/, podklady zaslané 13.11.2018

Spolu: 67.633,96 Eur

Na základe zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004, § 12, odst. 2 obec je obec povinná kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorovať a hodnotiť plnenie programov obce. Podľa § 12, odst. 3 je obec povinná sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Túto povinnosť si obec v roku 2018 nedostatočne plnila. Plán príjmov dotácie za rok 2018 na TSP a TP bol vysoko nadhodnotený o **15.566,04 Eur**. Napriek skutočnosti, že obec v roku 2018 nezamestnávala 3 TP po celý rok z dôvodu odchodu jednej zamestnankyne do zahraničia /za 7 a 8 mesiac/ a na priek oneskoreným platbám zo strany zmluvného partnera, obec neupravila bežný rozpočet na strane príjmov, ani na strane výdavkov ani raz v priebehu roka, čím si neplnila povinnosti vyplývajúce jej zo zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z., § 12, odst. 3.

B. Bežné výdavky, funkčná klasifikácia

Funkčná klasifikácia 0950 TSP a TP

Položka Mzdy 611

Položka odvody SP, ZP 621,623

Podľa zmluvy č. 077/2017 s Ministerstvom vnútra a jej organizačnej zložky, č. 4.10, písm. e/ viesť osobitné účtovníctvo realizácie činnosti podľa tejto zmluvy takým spôsobom, aby bolo možné identifikovať každá finančnú operáciu v súlade so zákonom NR SR č. 431/2020 Z.z, o účtovníctve v znení neskorších predpisov /viesť analytickú evidenciu účtovných dokladov/. Podľa plnenia rozpočtu k 31. 12. 2018 zverejneného na stránke obce výdavky z európskych fondov a štátneho rozpočtu na TSP boli vykázané vo výške 68. 046,19 Eur, čo je viac o 412,23 Eur ako boli príjmy, ktoré v roku 2018 do obce prišli ako dotácia /67.633,96 Eur/

Položka 637005 Služby externého manažmentu 0111 výdavky verejnej správy

Schválený plán na rok 2018 bol 5.000,- Eur, skutočnosť vykázaná na základe zverejneného rozpočtu na stránke bola vykázaná na sumu 13.760,- Eur, plnenie na 275,20 %. Podľa údajov hlavnej knihy, výpisu obrátov z účtu 221, položky 637005 skutočnosť za obdobie od 1.1.2018 do 31. 12.2018 je 9.060,- Eur. **Nie je súlad vykázaných údajov v plnení rozpočtu s poskytnutými údajmi z hlavnej knihy.**

Výdavky boli poskytnuté na tieto účely:

1. 650,- Eur vypracovanie projektu pre výzvu na Envirofond-**nákup elektromobilu** /fa č. 243/2018 splatná 25.5.2018, uhradená 23.5.2018 Banka Vúb 5/2018/, firma Fortis project, Štrba, právna forma-združenie, predseda Ing. PhD. Katarína Suchá Očenášová, cieľ činnosti: iné združenia od 12. 7. 2017

2. 1250,- Eur projekt **Novostavba materskej školy** v obci – fa č. 367/2018 z 31.7.2018, splatná 14.8.2019 za externý manažment za obdobie 07/2018 na čerpanie finančných prostriedkov z EÚ pre štrukturálne fondy a Kohézny fond, uhradená z účtu 3.8.2019 VUB 8/2018- /zmluva 078/2018 s firmou CASSIOPEA, s.r.o. Štrba od 2.7.2018 na celkovú sumu 13,800,- Eur za 1200 hodín do 12/2023 – na základe výkazu prác súčasťou fakturácie bolo aj vypracovanie námietky k zisteným nedostatkom z procesu VO v počte hodín 18, príprava na poklepaní kameňa, výroba plagátu, výroba pútača.

3. 200,- Eur projekt **Multifunkčné ihrisko** zmluva 076/2018-naše číslo s firmou CASSIOPEA, s.r.o. Štrba od 2.7.2018 na celkovú sumu 1000,- Eur do 31. 12. 2021– za mesiac 07/2018 – fa č. 368/2018 od CASIOPEA, s.r.o., Štrba, vystavená 31.7.2018, splatná 14.8.2018, uhradená v sume 200,- Eur dňa 3.8.2018-**nie je súlad s výkazom práce, podľa ktorého vykonaná práca sa týkala detského ihriska a komunikovalo sa KSK, pritom projekt multifunkčného ihriska išiel z rezervy predsedu vlády, nie je ani súlad jednotkovej ceny uvedenej v zmluve v článku II.,2.1.1. 250,- Eur bez DPH mesačne od podpisu zmluvy maximálne 1000,- Eur.**
4. 200,- Eur projekt nákup **kompostérov** za mesiac 07/2018 – fa č. 369/2018 od CASIOPEA, s.r.o., Štrba , vystavená 31.7.2018, splatná 14.8.2018, uhradená v sume 200,- Eur dňa 3.8.2018-
5. 360,- Eur spracovanie verejného obstarávania na predmet zákazky „Nákup **kompostérov** v obci Markušovce“, fa č. 395/2018 od firmy SPIŠ VIEW TRADING, s.r.o, Spišská Nová Ves, vystavená 06.8.2018, splatná 13.8.2018, uhradená 10.8.2018-podľa krycieho listu k faktúre a výpisu obrátov na účte účtovej položky 1.1.2018 do 31.12.2018 výdavok na spracovanie verejného obstarávania bol nesprávne zaúčtovaný medzi výdavky položky externého manažmentu 637005, správne mala byť položka 637002 konkurzy a súťaže
6. 1250,- Eur projekt Novostavba materskej školy v obci – fa č. 418/2018 z 31.8.2018, splatná 14.9.2019 za externý manažment za obdobie 08/2018 na čerpanie finančných prostriedkov z EÚ pre štrukturálne fondy a Kohézny fond, uhradená z účtu 12.9.2019 VUB 9/2018- /zmluva 078/2018 s firmou CASSIOPEA, s.r.o. Štrba od 2.7.2018 na celkovú sumu 13,800,- Eur za 1200 hodín do 12/2023 –**výkaz prác nebol doložený k faktúre**
7. 400,- Eur projekt nákup kompostérov za mesiac 08/2018 – fa č. 419/2018 od CASIOPEA, s.r.o., Štrba , vystavená 31.8.2018, splatná 14.9.2018, uhradená v sume 400,- Eur dňa 12.9.2018- **výkaz prác nebol doložený k faktúre**
8. 1250,- Eur projekt Novostavba materskej školy v obci – fa č. 477/2018 z 30.9.2018, splatná 14.10.2019 za externý manažment za obdobie 09/2018 na čerpanie finančných prostriedkov z EÚ pre štrukturálne fondy a Kohézny fond, uhradená z účtu 11.10.2019 VUB 10/2018- /zmluva 078/2018 s firmou CASSIOPEA, s.r.o. Štrba od 2.7.2018 na celkovú sumu 13,800,- Eur za 1200 hodín do 12/2023 –**výkaz prác nebol doložený k faktúre**
9. 400,- Eur projekt nákup kompostérov za mesiac 09/2018 – fa č. 476/2018 od CASIOPEA, s.r.o., Štrba , vystavená 30.9.2018, splatná 14.10.2018, uhradená v sume 400,- Eur dňa 11.10.2018- **výkaz prác nebol doložený k faktúre**
10. 200,- Eur projekt Multifunkčné ihrisko za mesiac 10/2018 – fa č. 553/2018 od CASIOPEA, s.r.o., Štrba, vystavená 31.10.2018, splatná 14.11.2018, uhradená v sume 250,- Eur dňa 12.11.2018- **výkaz prác nebol doložený k faktúre**
11. 650,- Eur projekt Komunitné centrum v obci Markušovce, fa od CASIOPEA, s.r.o., Štrba č. 554/2018, vyst. 31.10.2018, splatná 14.11.2018, uhradená 12.11.2018-**výkaz prác nebol doložený**
12. 300,- Eur projekt rekonštrukcia požiarnej zbrojnice v obci, fa od CASIOPEA, s.r.o., Štrba č. 554/2018, vyst. 30.11.2018, splatná 14.12.2018, uhradená 07.12.2018-**výkaz prác nebol doložený, iba objednávka prác na 1000,- Eur z 29.11.2018**

13. 650,- Eur projekt Komunitné centrum v obci Markušovce, fa od CASIOPEA, s.r.o., Štrba č. 607/2018, vyst. 30.11.2018, splatná 14.12.2018, uhradená 07.12.2018-**výkaz prác nebol doložený**

Položka 637005 Kastrácia psov

Schválený plán rozpočtu na rok 2018 – 10.000,- Eur, skutočnosť 2.825,- Eur. Podľa zmluvy o spolupráci č. 099/2018 zo Združením za práva zvierat, o.z., Bratislava, článok III., písm. e/ obec sa zaviazala zaplatiť pomernú časť nákladov v dohodnutej výške 25,- za každé kastované alebo odobraté zviera v celkovej maximálnej výške 10.000,- Eur. **Faktúra neobsahovala jednotkovú cenu.** Podľa celkovej sumy a dohodnutej jednotkovej výšky malo sa jednať o 113 psov. Podľa prílohy-evidencie odobratých zvierat bolo odobratých 36 psov, z toho 9 bolo vrátených. Všetky boli začípané. Druhý zoznam obsahoval 92 psov, z toho bolo do osady vrátených 84, začípaných bolo 89 psov, 1 už čip mal skôr, 2 neboli začípaný-dôvod nie je jasný. Kastrácia bola podľa zoznamu vykonaná u 84 psov. Kontrolou bolo zistené, že faktúra bola vystavená inou firmou – ZZPZ, s.r.o., Nitra, ktorá podľa listu zaslaného e-mailom a zaevidovaného 9. 11. 2018 oznámila obci, že pohľadávka, ktorá vznikla na základe zmluvy o spolupráci – kastrácia na odchyt psov a mačiek podpísanej zo dňa 11. 9. 2018 bola postúpená dcérskej spoločnosti ZZPZ,s.r.o. Nitra. Na základe kontroly obchodného registra jediným spoločníkom a majiteľom danej s,r.o je Združenie za práva zvierat, o.z. Bratislava.

Podľa článku III, bodu 2, písm. h/ sa združenie zaviazalo zabezpečiť fakturáciu obci na základe odovzdanej skutočnej evidencie zvierat, prostredníctvom zmluvného partnera alebo dcérskej spoločnosti na základe tejto zmluvy. **Nikde nie je uvedené, ktorá firma to má byť. O danej skutočnosti nebolo ani informované OZ pri uzatváraní podmienok zmluvy.** Navyše cena bola s DPH 2.554,17+470,83 Eur-spolu 2825,- Eur, v zmluve sa DPH vôbec nespomína. Fakturácia teda bola vykonaná inou firmou, ale nesprávnym postupom, ako dodávateľ bola uvedená ZZPZ, s.r.o, Nitra, ktorá daný výkon nerobila. Občianske združenie firme ZZPZ postúpilo pohľadávku, ktorá nikdy obci nebola vyhotovená.

Právnu podstatu postúpenia pohľadávok rieši § 524 až 530 OZ. Podľa § 524 ods. 1 OZ veriteľ môže svoju pohľadávku aj bez súhlasu dlžníka postúpiť písomnou zmluvou inému. Citované ustanovenie upravuje postúpenie pohľadávky na základe zmluvy, ktorou dochádza k zmene v osobe veriteľa. Do právneho vzťahu medzi veriteľom a dlžníkom nastupuje namiesto pôvodného veriteľa nový veriteľ bez toho, že by inak sa tento vzťah zmenil. **Pohľadávka prechádza v stave, v akom existuje v čase postúpenia, vrátane jej príslušenstva.** Zmluvu uzaviera pôvodný veriteľ (postupca) a iný subjekt postupník, ktorý nastupuje na miesto pôvodného veriteľa. Ide o dvojstranný právny úkon bez účasti dlžníka, pretože zmena v osobe veriteľa sa nedotýka práv a povinností dlžníka zo záväzkového vzťahu. Čas, miesto, predmet plnenia i ďalšie podmienky zostávajú nezmenené.

Predmetom postúpenia môže byť len určitá pohľadávka, t. j. právo na plnenie od dlžníka, nie však celý záväzkový vzťah, z ktorého pohľadávka vznikla, v ktorom prípade ide už o zmenu zmluvy, a teda zmenu vzájomných práv a povinností tvoriacich obsah záväzku, ktorá predpokladá v zmysle § 493 OZ dohodu zmluvných strán.

Podľa § 526 OZ je postupca povinný bez zbytočného odkladu oznámiť dlžníkovi postúpenie pohľadávky. Vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov sa uskutočňuje iným spôsobom, ako to bolo vykonané v danom prípade /obchodný zákonník č.513/1991 Zb, § 358-

364/. V danom prípade bol použitý postup, ktorý je v rozpore s § 358 Obchodného zákonníka. Podľa § 358 na započítanie sú spôsobilé pohľadávky, ktoré možno uplatniť na súde.

Daný úkon bol aj v rozpore s § 580 Občianskeho zákonníka, keďže OZ nevyhotovilo faktúru vo svojom mene pre obec a nebolo čo započítať. Podľa uznesenia Najvyššieho súdu SR, sp. zn. 1 M Cdo 11/2008 zo dňa 26. mája 2010 v zmysle ustanovenia § 580 Občianskeho zákonníka **započítanie je spôsobom zániku navzájom sa kryjúcich pohľadávok veriteľa a dlžníka. Zánik nastáva okamihom, keď sa stretli pohľadávky spôsobilé na započítanie a boli splnené všetky podmienky na to potrebné. Podmienkou započítania je, že ide o dva záväzky medzi tými istými subjektmi, keď je veriteľ jednej pohľadávky súčasne dlžníkom druhej pohľadávky, a dlžník naopak (vzájomnosť pohľadávok). Plnenie musí byť rovnakého druhu a pohľadávky musia byť spôsobilé na započítanie. Pritom k započítaniu nedochádza automaticky, len čo sa pohľadávky stretli. Vyžaduje sa na to právny úkon niektorého z účastníkov záväzkového právneho vzťahu. Musí ísť o prejav adresovaný druhému účastníkovi, z ktorého je zrejmé, ktorá pohľadávka a v akom rozsahu sa uplatňuje na započítanie proti pohľadávke veriteľa. Na započítanie, ako jednostranný právny úkon, sa nevyžaduje súhlas druhého účastníka, pretože ho možno vykonať aj proti jeho vôli. Započítací prejav možno uplatniť po tom, keď sa pohľadávky stretli, a to od okamihu splatnosti pohľadávky, ktorá sa stala splatnou ako posledná. Vtedy dôjde k zániku pohľadávok v dôsledku započítania, a to v rozsahu, a akom sa navzájom kryjú. Ak je niektorá z nich vyššia, zaniká len do výšky započítavanej protipohľadávky.**

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Venovať väčšiu pozornosť podmienkam uvedených v zmluvách pri projektoch
2. Venovať väčšiu pozornosť účtovaniu príjmov a výdavkov podľa kódov zdrojov
3. Aj pri prevode finančných prostriedkov z účtu na účet prikladať doklady či iné podklady, prečo sa tak deje v zmysle zákona o účtovníctve.
4. Riešiť včas zmenu rozpočtu na strane príjmov aj výdavkov pri neplnení podmienok zmlúv, najmä pri nenaplnení počtu schválených zamestnancoch
5. Údaje o plnení rozpočtu musia byť v súlade so zaúčtovanými a vykázanými údajmi. Pri nesprávnom vykázaní uviesť tieto dôvody v záverečnom účte, ak sa našli dodatočne rozdiely.
6. Lepšie kontrolovať podklady k faktúram, pri službách externého manažmentu alebo iných žiadať aj výkaz práce, čo bolo vykonané, ak to nie je na faktúre.
7. Venovať väčšiu pozornosť podmienkam zmlúv. Vyvarovať sa praktikám, že fakturuje iná firma ako je dojednané v zmluvách. Pri postúpení pohľadávok riešiť danú situáciu písomne a s tými, ktorí schvaľovali podmienky zmluvy .
8. Pri projektoch a nových účtoch využívať pri príjmoch a výdavkoch výlučne iba tieto účty, ak sa obec k tomu zaviazala-je to aj prehľadnejšie.

Poučenie:

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a

predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení. **Lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení určujem do 03.10.2021**

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou. **Lehotu na splnenie prijatých opatrení určujem do 03.11.2021**

Meno a priezvisko oprávnenej osoby a podpis zamestnanca, ktorý vykonával kontrolu:
Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce Markušovce

Dátum vyhotovenia správy: 06.9.2021