

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v obci Nitrianske Hrnčiarovce

Kontrola bola vykonaná ako mimoriadna, nad rámec Plánu kontrolnej činnosti pre rok 2007 na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1369 zo dňa 17.01.2007 v čase od 22.01.2007 do 28.02.2007.

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu obce za rok 2005, dodržiavanie povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obce v rokoch 2003, 2004 a 2005.

Subjektom kontroly bola Obec Nitrianske Hrnčiarovce.

Predmetom kontroly bolo zriaďovanie rozpočtových a príspevkových organizácií, založenie obchodných spoločností, podnikateľská činnosť obce, rozpočet obce, jeho zostavenie, schválenie, plnenie a záverečný účet obce, kapitálové a bežné výdavky, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, stav správy a ochrany majetku obce a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad:

Zákon o obecnom zriadení:

- Rozpočet obce pred schválením v OcZ nebol zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým a hlavný kontrolór k návrhu rozpočtu nepredložil odborné stanovisko, OcZ neschválilo zmenu rozpočtu a presuny v rámci kapitol rozpočtu a neuplatnilo právo kontroly rozpočtu obce, kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce bola vykonávaná bez schváleného plánu kontrolnej činnosti v OcZ a hlavný kontrolór nepredložil OcZ raz ročne, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti.

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve:

- Rozpočtová organizácia obce v zriaďovacej listine, resp. v jej dodatku nemala zapísané identifikačné číslo organizácie, výchovný alebo vyučovací jazyk, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- Obec pri rozpočte, záverečnom účte neuviedla údaje v členení v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, obec porušila rozpočtovú klasifikáciu, keď obstaranie dlhodobého nehnuteľného majetku uhradila z bežných výdavkov, obec a ZŠ uviedla nesprávne údaje vo výkaze o plnení rozpočtu.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- Vo vzťahu k rozpočtovej organizácii obec nevykonala rozpis rozpočtu a neuviedla evidenciu

rozpočtových opatrení, záverečný účet neobsahoval úplné údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, obec nekvantifikovala rozdelenie hospodárskeho výsledku.

Zákon o účtovníctve:

- Účtový rozvrh obce obsahoval neúplné číselné a slovné označenie účtov, účtovné doklady, záznamy k zúčtovaniu účtovných prípadov na účtoch v peňažných ústavoch a z pokladne obce, neobsahovali dátum vystavenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, obec nezostavila odpisový plán, v obecnej pokladni nebol dodržaný limit hotovosti, za obdobie troch rokov obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti inventúrne súpisy a inventarizačný zápis neobsahovali predpísané náležitosti, ako súčasť účtovnej závierky účtovná jednotka nevypracovala poznámky, obec viedla neúplnú evidenciu o pohľadávkach, záväzkoch, pozemkoch, neocenila a nezúčtovala pozemky, získané vydržaním, zámenou, obec nevedela zdôvodniť rozdiel cenový, iný rozdiel vo výške 57 083 397,- Sk medzi sumou zúčtovaného predaja pozemkov vedených v účtovníctve v sume 3 226 168,- Sk a podľa ceny pozemkov uvedených v kúpnych zmluvách za roky 2003, 2004, 2005 v sume 60 309 565,- Sk, obec nevedela predložiť zúčtovanie zápočtu úrokov z pôžičky, istiny 6 000 000,- Sk s cenou predaných pozemkov veriteľom a iným osobám.

Zákon o verejnom obstarávaní:

- Bez použitia súťažnej metódy verejného obstarávania obec zadala výkon prác v sume 933,3 tis. Sk na základe objednávky.

Zákonník práce:

- Niektoré písomné dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, v niektorých prípadoch obec najskôr vyplatila odmeny a až potom uzatvorila dohody, niektoré dohody neobsahovali dobu, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať a rozsah práce v hodinách.

Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme:

- Bez písomného odôvodnenia boli priznané a vyplatené odmeny v celkovej sume 361,5 tis. Sk.

Zákon o majetku obcí:

- OcZ neurčilo zásady hospodárenia s majetkom obce, obec neúplne viedla majetok podľa osobitného predpisu (zákon o účtovníctve), bez vykonania obchodnej verejnej súťaže obec predala pozemky podľa 9 kúpnych zmlúv blízkej osobe starostu, poslancom OcZ, blízkej osobe poslancom OcZ. OcZ schválilo predaj 51 pozemkov bez uvedenia mien kupujúcich, čísla parcely, m², listu vlastníctva, obec predala pozemky osobám v rámci dohody a zápočtu úrokov z pôžičky bez schválenia v OcZ, pôvodne zakúpené pozemky pre športový areál obce obec postupne rozpredávala ako stavebné a iné pozemky.

Zákon o katastri nehnuteľností:

- Pozemky o výmere 12 674 m² delimitované na obec spolu s budovou základnej školy ešte v roku 2002 obec nedala zapísať do evidencie nehnuteľností, obec eviduje v liste vlastníctva vinice o výmere 6 920 m², i keď nevykonávala pestovanie viniča a na uvedených pozemkoch sa vinič nenachádza, obec užíva majtkovoprávne nevysporiadané pozemky o výmere 42 798 m², obec eviduje súdne spory vo veci určenia vlastníctva k nehnuteľnostiam (vydržanie pozemkov, zámenná zmluva).

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite:

- Záznam z následnej finančnej kontroly neobsahoval požadované náležitosti z kontroly, keď boli zistené nedostatky, nebola vypracovaná správa a o prerokovaní správy nebola vypracovaná zápisnica s náležitosťami.

Ku kontrolným zisteniam kontrolovaným subjektom neboli podané námietky. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Protokol o výsledku kontroly bol na základe vyžiadania predložený na Krajskú prokuratúru v Nitre.