

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S P R Á V A

o výsledku kontroly

hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Tesáre

Predkladá

Dr.h.c.doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly

Správa o výsledku kontroly

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie 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 bol rozpočet kontrolovaného subjektu a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Obci Tesáre
956 21 Tesáre 128
IČO 00311146
(ďalej len „obec“ alebo kontrolovaný subjekt)
za kontrolované obdobie rok 2011 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

K 31.12.2011 mala obec 735 obyvateľov. V obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OcZ“) bolo 7 poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce, všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) a ďalších dokumentov obce.

Štatút obce obsahoval nesprávne údaje o orgánoch obce, medzi ktoré zaradoval obecný požiarny zbor, ukladal OcZ schvaľovať organizačný poriadok, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

1 Rozpočet a jeho plnenie

Obec bola v rozpočtovom provizóriu počas obdobia január až február 2011 a hospodárila podľa rozpočtu predchádzajúceho roka. Kontrolou bolo preverené, že ani v jednom mesiaci nebola prekročená 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho roka.

Obec nevedela preukázať zverejnenie rozpočtu na rok 2011 pred schválením najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým v zmysle zákona o obecnom zriadení.

V priebehu roka 2011 boli čerpané výdavky na položkách, ktoré v rozpočte neboli schválené, obec nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonávala v priebehu roka vo svojom rozpočte zmeny rozpočtovými opatreniami, čím nepostupovala v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nepredložila na prerokovanie OcZ monitorovaciu správu, čím nepostupovala v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Po skončení rozpočtového roka obec súhrnne spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu, ktorého súčasťou nebola hodnotiaca správa, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

NKÚ SR preveril šesť pracovných zmlúv, pričom všetky spĺňali náležitosti v zmysle Zákonníka práce.

Kontrolou uzatvorených dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že dohoda o vykonaní práce na zastupovanie počas práceneschopnosti zamestnanca nebola uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím obec nepostupovala v zmysle Zákonníka práce.

Kontrolou správnosti účtovania výdavkov bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), keď výdavky na pohonné látky určené do kosačky boli nesprávne účtované priamo do spotreby.

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že nezaúčtovaním úbytku majetku, a to predaného pozemku v roku 2011, došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o majetku obcí.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že obec nepostupovala v zmysle zákona o účtovníctve, keď:

- inventúrne súpisy neobsahovali všetky stanovené náležitosti,
- nepredložila inventúrne súpisy niektorých analytických účtov,
- nevypracovala inventarizačný zápis, v ktorom by uviedla výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, čím by preukázala vecnú správnosť účtovníctva,
- boli zistené inventarizačné rozdiely, hoci ústredná inventarizačná komisia konštatovala, že inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov žiadne rozdiely zistené neboli.

Kontrolou zriaďovacej listiny Základnej školy v Tesároch a jej dodatku bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala zákonom stanovené náležitosti, ako vyučovací jazyk, formu hospodárenia, dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku a určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje, čím obec porušila zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolou preverenia správnosti postupu obce ako správcu dane pri výkone správy na dani z nehnuteľností bolo zistené, že:

- správca dane na daňových priznaniach nevyznačil dátum ich prevzatia, čím nebolo možné určiť deň začatia daňového konania,
- v niektorých prípadoch boli daňové priznania neúplné, pričom správca dane nevyzval daňové subjekty na doplnenie údajov,
- platobné výmery neobsahovali odtlačok úradnej pečiatky obce a podpis starostu obce alebo ním povereného zamestnanca obce.

Na platobných výmeroch správca dane nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli zverejnené zmluvy uzatvorené v roku 2011, obec na svojom webovom sídle nezverejňovala objednávky tovarov a služieb vyhotovených v roku 2011, čím obec nepostupovala v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) predložil jeden plán kontrolnej činnosti, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

HK vypracoval protokoly o kontrolných zisteniach následných finančných kontrol, čím nepostupoval v zmysle zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vypracovávajú kontrolné orgány o kontrolných zisteniach správu alebo záznam.

Ku kontrole čerpania finančných prostriedkov z účelového účtu obce nebola predložená zápisnica o prerokovaní správy v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Výsledné dokumenty z kontrol boli vyhotovené podľa zákona o kontrole v štátnej správe, čo nebolo v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, ktorý o. i. upravuje pôsobnosť orgánov verejnej správy.

Kontrolná činnosť HK nebola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti, keď NKÚ SR nebola predložená dokumentácia z niektorých kontrol uvedených v schválenom pláne kontrolnej činnosti na rok 2011.

Systém vnútornej kontroly možno považovať za primeraný.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov najmä zákona o obecnom zriadení, keď štatút obce obsahoval nesprávne údaje o orgánoch obce, ukladal OcZ schvaľovať organizačný poriadok, obec nevedela preukázať zverejnenie rozpočtu pred schválením, HK predložil jeden plán kontrolnej činnosti na rok.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách, keď výdavky boli čerpané na položkách, ktoré neboli schválené, obec nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonávala zmeny v rozpočte, nepredložila monitorovaciu správu, súčasťou záverečného účtu nebola hodnotiacia správa.

Obec nepostupovala v zmysle Zákonníka práce, keď dohoda o vykonaní práce nebola uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Bol porušený zákon o majetku obcí, zákon o účtovníctve a postupy účtovania, keď obec nezaúčtovala úbytok majetku, nesprávne účtovala o výdavkoch, inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti. Obec nepredložila výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nepredložila inventúrne súpisy niektorých analytických účtov, nevypracovala inventarizačný zápis a nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva.

Zriaďovacia listina neobsahovala náležitosti zmysle zákona o štátnej správe v školstve, daňové priznania neobsahovali dátum podania, obec nevyzývala daňové subjekty na ich doplnenie, platobné výmery neobsahovali odtlačok úradnej pečiatky a podpis starostu v zmysle zákona o správe daní.

Obec nezverejňovala všetky zmluvy a objednávky na dodanie tovaru a služieb v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec nepostupovala v zmysle zákona o finančnej kontrole, keď z vykonaných kontrol boli vypracované protokoly, keď nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na platobných výmeroch.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- aktualizovať interné smernice súvisiace so zabezpečením funkčného systému finančného riadenia

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

