

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 Uhliská

Predkladá

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

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly

Bratislava máj 2012

**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 bolo: rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v: Obec Uhliská,
Uhliská 104,
935 05 Uhliská
IČO: 00587621

za kontrolované obdobie rokov 2010, 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

Obec v roku 2010 nemala schválený rozpočet. Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorých obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce.

Hospodárenie obce za rok 2010 nebolo možné preveriť, nakoľko podľa písomného vyjadrenia štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu, obec nemá k dispozícii všetky doklady (strata dokladov resp. ich nevrátenie predchádzajúcim štatutárom), ďalej nebolo možné overiť, či obec neprekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu predchádzajúceho roka. Na základe uvedeného došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Nepredložením všetkých dokladov došlo k porušeniu základných povinností kontrolovaného subjektu a to zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Rozpočet obce na rok 2011 nebol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zostavovanie rozpočtu obce vychádza v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Kontrolovaný subjekt tým, že nezostavil viacročný rozpočet postupoval v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ak rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok neschváli obecné zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa rozpočtu obce, alebo predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Nepreukázaním, resp. nepredložením rozpočtu obce za rok 2010 nebolo možné preveriť, či hospodárenie obce v rozpočtovom provizorii za obdobie od 01.01.2011 do 19.02.2011 bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh programu zasadnutia obecného zastupiteľstva v Uhliskách, na ktorom sa schvaľoval rozpočet bol vyvesený 16.02.2011 a zvesený dňa 19.02.2011. Tým, že rozpočet obce zverejnený pred schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia k nemu vyjadriť, došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

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

Kontrolnou NKÚ SR bolo zistené, že na webovej stránke obce neboli zverejnené objednávky a faktúry za tovary a služby, čím obec nepostupovala v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bežných výdavkov za rok 2011 bolo zistené, že obec použila 95,76 EUR na nákup alkoholu, čím v kontrolovanom období nehospodárne vynaložila finančné prostriedky a porušila finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou nakladania s majetkom bolo zistené, že v júni 2011 bol podaný návrh na vklad na základe kúpnej zmluvy, ktorej predmetom bola časť pozemku o výmere 12 673 m². Zápisnica z rokovania obecného zastupiteľstva, na ktorom bol schválený predaj, nebola počas výkonu kontroly predložená. Kontrolnej skupine bol predložený výpis uznesenia zo zasadnutia obecného zastupiteľstva konaného v mesiaci január 2008, podpísaný predchádzajúcim starostom obce, v zmysle ktorého poslanci jednohlasne schválili predaj obecného pozemku pre kupujúceho. Kupujúci bol v období 2006 - 2010 poslancom obecného zastupiteľstva. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu zákona o majetku obcí, v zmysle ktorého obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom na fyzickú osobu, ktorá je v tejto obci poslancom obecného zastupiteľstva.

Kontrolovaný subjekt nevedel predložiť kontrolnej skupine NKÚ SR účtovné záznamy a to: kompletne účtovné doklady (r. 2010), účtovné zápisy vedené v účtovných knihách (r. 2010), odpisový plán (r. 2010, r. 2011), inventúrne súpisy (r. 2010, r. 2011), účtový rozvrh (r. 2010), kompletnú účtovnú závierku (r. 2010, r. 2011) a výročnú správu (r. 2010), evidenciu majetku (r. 2010, 2011), čím porušil zákon o účtovníctve.

Kontrolou predloženého „všeobecne záväzného nariadenia obce Uhliská o dani z nehnuteľností na kalendárny rok 2011“ (ďalej len „VZN“) bolo zistené, že na uvedenom VZN sa uznieslo obecné zastupiteľstvo vo februári 2011 a nadobudlo účinnosť v marci 2012, čo bolo v rozpore so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku, v zmysle ktorého možno zaviesť, zmeniť sadzby dane len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Obec nezabezpečila v účtovnom období roku 2010 kontinuálne vedenie účtovníctva (z dôvodu práceneschopnosti príslušného zamestnanca obecného úradu), čím porušila zákon o účtovníctve.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu obce, obec nemala v kontrolovanom období a ani počas kontroly NKÚ SR hlavného kontrolóra, takže následná finančná kontrola v obci vykonávaná nebola. Tým, že obec nevytvorila účinný systém kontroly a vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

V kontrolovanom období nebola obcou vykonávaná predbežná finančná kontrola, ktorou sa mal overovať súlad pripravovanej finančnej operácie napr. so schváleným rozpočtom, so zmluvou, s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Bez tohto overenia by nemali byť finančné operácie vykonané. Uvedeným postupom bol porušený zákon o finančnej kontrole.

Vnútorný kontrolný systém obce možno hodnotiť ako slabý.

Zhrnutie

- obec v roku 2010 nemala schválený rozpočet obce, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- neehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny,
- nezosúladením VZN o daniach z nehnuteľností so zákonom o miestnych daniach a poplatku došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení,
- tým, že obec nevedela preukázať všetky účtovné operácie účtovnými dokladmi, nevedením odpisového plánu, neodpisovaním majetku, nezostavením inventúrnych súpisov a nevykonaním inventarizácie, nevyhotovením účtovnej závierky, výročnej správy porušila zákon o účtovníctve,
- nevykonaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- zabezpečiť vykonanie auditu hospodárenia v obci za rok 2011,
- zabezpečiť preškolenie zamestnancov obce, so zameraním na oblasť účtovníctva,
- zabezpečiť zavedenie účinného vnútorného kontrolného systému obce.