

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov v obci Podbrezová.

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola v obci Podbrezová vykonaná plánovaná kontrola, ktorej účelom bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Predmetom kontroly bol rozpočet, záverečný účeta účtovná závierka obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v termíne od 25.05.2007 do 15.06.2007. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Pri kontrole rozpočtu, záverečného účtu a účtovnej závierky obce, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bolo zistené:

- rozpočet obce v kontrolovanom období nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, nebol tiež vyčíslený rozpočtový schodok alebo prebytok týchto čiastkových rozpočtov,
- obec nevykonávala zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení, nebola tiež vedená operatívna evidencia o týchto zmenách rozpočtu,
- nulový prebytok hospodárenia za rok 2006 bol vyčíslený aj vrátane finančných operácií, pričom mal byť tvorený len z plnenia bežného a kapitálového rozpočtu,
- nebolo finančne usporiadané hospodárenie obce a jej rozpočtovej organizácie, keď obec vykazovala odlišné výdavky za rozpočtovú organizáciu ako rozpočtová organizácia.

Pri kontrole použitia verejných prostriedkov v rámci čerpania kapitálových a bežných výdavkov, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo zistené:

- poskytnutie preddavku bez jeho dohodnutia v zmluve, čím došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny,
- úhrada stavebných úprav budovy z bežných výdavkov, keď uvedené stavebné úpravy boli technickým zhodnotením budovy a patrili do kapitálových výdavkov,
- obstaranie drobného dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov, keď uvedený majetok mal byť uhradený z kapitálových výdavkov.

Pri kontrole zmluvných vzťahov, v zmysle Občianskeho zákonníka, bolo zistené:

- vyhotovenie dodatku k zmluve o dielo, až po prevzatí diela obcou,
- vyhotovenie zmluvy o dielo, v ktorej neboli špecifikované práce, ktoré mali byť jej predmetom a tiež neuvedenie termínu ukončenia týchto prác.

Pri kontrole vedenia účtovníctva, v zmysle zákona o účtovníctve, bolo zistené:

- v kontrolovanom období boli vykazované za každý rok k 31.12. dve rôzne a neúplné súvahy,
- účtovanie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu na účtoch rozpočtového hospodárenia účtovej skupiny 23, keď tieto prostriedky patrili na účty mimorozpočtového hospodárenia účtovej skupiny 24,
- zaúčtovanie preddavku priamo do spotreby, pričom tento preddavok patril na príslušný preddavkový účet.
- pozemky boli v účtovných knihách uvedené len v súhrnnej obstarávacej cene, neboli členené na analytické účty, ktoré by zobrazovali obstarávacie ceny jednotlivých pozemkov.

Pri kontrole verejného obstarávania, v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, bolo zistené:

- nepoužívanie príslušných postupov verejného obstarávania v roku 2006 pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie prác.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce, v zmysle zákona o majetku obcí, bolo zistené:

- neboli majetkovo-právne vysporiadané miestne komunikácie zápisom vlastníckeho práva obce v katastri nehnuteľností.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce.

Na základe výsledkov kontroly prijala obec 17 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.