

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti pre rok 2007.

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu obce a dodržiavanie povinností, vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obce za obdobie rokov 2005 a 2006.

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

Subjektom kontroly bola **obec Krušovce**, okres Topoľčany, kraj Nitriansky. Územie obce tvorí súbor katastrálnych území časti Krušovce a Dolné Chlebany o celkovej výmere 1 333 ha. Ku koncu roku 2006 mala obec 1 875 obyvateľov.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov:

Zákon o obecnom zriadení

Zmluvy o zriadení Spoločného stavebného úradu neobsahovali deň prerokovania a schválenia v zastupiteľstvách obcí, záverečný účet obce za rok 2005 nebol zverejnený pred schválením spôsobom v obci obvyklým, hlavná kontrolórka obce vykonávala činnosť pre viaceré obce, pričom o tomto obce neuzatvorili zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy, kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky obce bola vykonávaná bez prerokovaných plánov kontrolnej činnosti v OcZ a hlavná kontrolórka nepredložila OcZ raz ročne, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti.

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Základná škola s materskou školou, rozpočtová organizácia obce v zriaďovacej listine, resp. v jej dodatku nemala zapísané identifikačné číslo organizácie, výchovný alebo vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Obec pri návrhu rozpočtu obce a záverečnom účte obce neuviedla údaje v členení a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Závěrečný účet obce neobsahoval úplné údaje o plnění rozpočtu v členění a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, do príjmov obec nesprávne započítala i príjem z finančných operácií, obec nekvantifikovala rozdelenie hospodárskeho výsledku, nerozhodla o použití prebytku, uznesenie o prerokovaní závěrečného účtu v OcZ neobsahovalo predpísaný výrok.

Zákon o účtovníctve

Účtový rozvrh obce obsahoval neúplné číselné a slovné označenie účtov, účtovné doklady, záznamy k zúčtovaniu účtovných prípadov o príjmoch a výdavkoch z pokladne obce neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná neúplne, inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná len trikrát za účtovné obdobie, inventúrne súpisy hotovosti neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Obec viedla nesprávnu a neúplnú evidenciu o majetku.

Zákon o verejnom obstarávaní

Bez použitia súťažnej metódy a postupov verejného obstarávania obec zadala výkon stavebných prác a dodávok tovaru v rozpočtovej sume 4 709 tis. Sk.

Zákonník práce

Niektoré písomné dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, niektoré dohody neobsahovali dobu, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať a rozsah práce v hodinách.

Zákon o cestovných náhradách

Niektoré pracovné cesty zamestnancov neobsahovali podpis osoby zodpovednej za nariadenie cesty a jej zaúčtovanie, miesto nástupu a ukončenia pracovnej cesty, použitý dopravný prostriedok.

Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme

Bez písomného odôvodnenia boli poskytnuté odmeny v roku 2005 v sume 124 tis. Sk a v roku 2006 v sume 174,9 tis. Sk.

Zákon o majetku obcí

OcZ neurčilo zásady hospodárenia s majetkom obce a obec nevedla majetok v zmysle zákona o účtovníctve. Na základe prerokovania v OcZ obec upustila od vymáhania majetkových práv, daňových pohľadávok v sume 363,8 tis. Sk bez určenia dôvodov upustenia v zásadách hospodárenia s majetkom. Ako nedokončenú stavbu obec eviduje rozostavanú dvanásťtriednu základnú školu s prestavanou sumou 35 118 tis. Sk. Rozostavaná škola je neoplotená, nestrážená, zarastená porastami, stavba zvetralá, murivo z tehál sa pomaly rozpadáva, elektrické vedenie vytrhané, uskladnené panely rozhádzané a zarastené burinou.

Katastrálny zákon

Obec evidovala ako druh pozemku ornú pôdu o celkovej výmere 2 483 m², pričom nevykonávala pestovanie poľnohospodárskych plodín a na pestovanie týchto plodín pozemky ani neprenajímala. Obec nemala na liste vlastníctva zapísanú stavbu, kabíny TJ a nemala vysporiadané pozemky pod stavbami na 8 parcelách.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

V niektorých prípadoch, keď neboli pri následných finančných kontrolách zistené nedostatky, hlavná kontrolórka nevypracovala záznamy, ale správy. Niektoré záznamy z následnej finančnej kontroly neobsahovali požadované náležitosti, napríklad prevzatie zápisu kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.