

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov v obci Veľké Zálužie

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007. Subjektom kontroly bola **obec Veľké Zálužie**, okres Topoľčany, kraj Nitriansky. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť stav dodržiavania 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 bolo zriaďovanie rozpočtových a príspevkových organizácií, založenie obchodných spoločností, rozpočet obce, jeho zostavenie, schválenie, plnenie a záverečný účet obce, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, stav správy majetku obce a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov:

Zákon o obecnom zriadení:

V roku 2006 sa OcZ zišlo len päťkrát. Návrh rozpočtu, záverečný účet obce za rok 2006 a polročné plány kontrolnej činnosti neboli zverejnené pred schválením v OcZ spôsobom v obci obvyklým. Hlavný kontrolór obce vykonával činnosť pre viaceré obce, pričom o tomto obce neuzatvorili zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy. Hlavný kontrolór nepredložil OcZ raz ročne, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti. Zmluvy o finančnej výpomoci podnikateľským subjektom na sumu 1 593 tis. Sk podpísala cudzia osoba, keď štatutárnym orgánom v majetkovoprávnych vzťahoch obce je starosta obce.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

Obec pri návrhu rozpočtu obce a v záverečnom účte obce neuviedla údaje v členení a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Príspevková organizácia obce, centrum voľného času bola zriadená bez právnej subjektivity a v rozpore so zákonom. Spôsob nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom obce umožnil bezdôvodné obohatenie a získanie finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

V návrhu rozpočtu a v záverečnom účte obec nesprávne započítala príjem a výdaj z finančných operácií do rozpočtu obce. Pri schválení záverečného účtu s výhradami obec neprijala opatrenia na odstránenie nedostatkov v lehote stanovenej zákonom.

Obchodný zákonník:

Činnosť obchodnej spoločnosti obce, ktorá má zhodné obchodné meno s názvom obce a sídlom obecného úradu obce, ktorej jediným zakladateľom a vlastníkom je obec vzbudzuje klamlivú predstavu o podnikateľovi a o predmete podnikania.

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve:

Základná škola a materská škola 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 účtovníctve:

V účtovných záznamoch účtovná jednotka používala neúplné číselné a slovné označenie účtov. Obec viedla neúplnú a nesprávnu evidenciu o majetku. Darovaný majetok obec neocenila a nezúčtovala do majetku obce. Účtovné doklady, záznamy k zúčtovaniu niektorých účtovných prípadov o príjmoch a výdavkoch obce a vlastnej obchodnej spoločnosti obsahovali neúplné označenie účastníkov účtovného prípadu. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná neúplne a niektoré inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti. V audite obce bolo konštatované, že účtovná závierka nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú a majetkovú situáciu účtovnej jednotky.

Zákon o verejnom obstarávaní:

Obec ako obstarávateľ neevidovala a neuschovala dokumentáciu z užších súťaží a zákazky s nízkou hodnotou vykonaných v kontrolovanom období. Pri obstarávaní kanalizácie a vodovodu v sume 1 584,8 tis. Sk užšiu súťaž vyhrala obchodná spoločnosť obce. Skutočným dodávateľom prác pri obstarávaní kanalizácie a vodovodu bol iný dodávateľ, s ktorým obchodná spoločnosť uzatvorila zmluvu o dielo na sumu 1 500 tis. Sk. Následne obchodná spoločnosť potom obci práce prefaktúrovala v sume 1 584,8 tis. Sk.

Zákonník práce:

Niektoré dohody o vykonaní práce neobsahovali dobu, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať a konkrétny predmet práce.

Zákon o cestovných náhradách:

Niektoré cestovné príkazy zamestnancov obce neobsahovali použitý dopravný prostriedok a čas trvania pracovnej cesty.

Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme:

Obec poskytla v roku 2006 odmeny v sume 975,8 tis. Sk bez písomného zdôvodnenia druhu kvalitatívne vykonanej práce a druhu vykonanej práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce.

Zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest:

Bez rozhodnutia obecného zastupiteľstva obec vyplatila starostovi náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku v sume 37,8 tis. Sk.

Zákon o majetku obcí:

OcZ neurčilo zásady hospodárenia s majetkom obce. Bez prerokovania v OcZ starosta obce na

základe zmluvy postúpil na postupníka pohľadávky v sume 40 896,3 tis. Sk. Bez prerokovania v OcZ starosta obce na základe zmluvy odpredal chatu, ktorá slúžila ako účelové zariadenie obce občanom a zamestnancom obce na rekreačné účely. Chata bola odpredaná za 12 tis. Sk, pričom jej zostatková hodnota bola 72,7 tis. Sk. Obec na základe darovacích zmlúv prevzala 12 dopravných prostriedkov, pričom tieto nezúčtovala predpísaným spôsobom do majetku obce. Z darovaných dopravných prostriedkov obec dva používa na zabezpečenie činnosti obce, štyri odpredala za sumu 54,7 tis. Sk, keď znalecké posudky boli vypracované za účelom použitia v účtovnej evidencii a nie stanovenia trhovej ceny z dôvodu predaja hnutel'ného majetku. Šesť darovaných dopravných prostriedkov obec nevie preukázať, kde sa nachádzajú. Ide o štyri nákladné vozidlá a dva motocykle. S vlastnou obchodnou spoločnosťou Obec Veľké Zálužie spol. s r.o. obec uzatvorila zmluvu o podnikateľskom prenájme hnutel'ných vecí. Len za rok 2004 a rok 2005 obec zaplatila za prenájom traktora sumu 1 428 tis. Sk, ktorá presiahla o 76,6 tis. Sk cenu obstarania nového traktora v roku 2002. Na traktor, ktorý obchodná spoločnosť obci prenajala mala obchodná spoločnosť od obci pôžičku v sume 1 351,4 tis. Sk, pričom túto nemá splatenú. Evidenciu o prenajímanom traktore má obchodná spoločnosť neúplnú a držiteľom predmetného traktora podľa technického preukazu je obec.

Katastrálny zákon:

Na liste vlastníctva obec nemala zapísanú čističku odpadových vôd a vecné bremeno ako podmienku splatenia predanej nehnuteľnosti.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite:

V prípadoch, keď neboli pri následných finančných kontrolách zistené nedostatky, hlavný kontrolór nevypracoval záznamy, ale protokol, resp. správy. Niektoré záznamy z následnej finančnej kontroly neobsahovali požadované náležitosti, napríklad kontrolované obdobie a prevzatie zápisu kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt prijal 23 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.