

# Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v obci Lovce

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008. Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v obci Lovce (ďalej len „obec“) za obdobie roku 2007. Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a správe majetku, napríklad:

## Zákon o obecnom zriadení

Niektoré ustanovenia Organizačného poriadku obce Lovce boli v rozpore s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť náhodne, bez konkrétneho plánu kontrolnej činnosti.

## Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Do príjmov rozpočtu na rok 2007 obec nesprávne započítala príjem z finančných operácií v sume 640 tis. Sk. Obec nevedla evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach prijatých v priebehu rozpočtového roka.

## Zákon o správe daní a poplatkov

V kontrolovanom období pri vymáhaní daňových nedoplatkov, pohľadávok obec okrem výziev o úhradu nezaplatenej dane iný spôsob vymáhania neuplatňovala (začatie daňového exekučného konania, daňová exekučná výzva a pod.).

## Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Základná škola a materská škola v zriaďovacích listinách nemali zapísaný výchovný alebo vyučovacý jazyk.

## Zákon o účtovníctve

Obec zostavila neúplný odpisový plán. Inventúrne súpisy z inventarizácie niektorého majetku neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Účtovná jednotka nesprávne oceňovala darovaný majetok a dlhodobu neocenila a nevidovala pozemky.

## Zákonník práce

Niektoré dohody o vykonaní práce neobsahovali predpokladaný rozsah práce v hodinách. Vo všetkých 10 dohodách o hmotnej zodpovednosti neboli správne zapísané zverené hodnoty.

#### Zákon o cestovných náhradách

Niektoré cestovné príkazy zamestnancov obce neobsahovali určený spôsob dopravy, miesto nástupu a čas trvania pracovnej cesty.

#### Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme

Obec poskytla odmeny v sume 29,9 tis. Sk bez písomného odôvodnenia, za aké kvalitné pracovné činnosti alebo vykonané práce presahujúce rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, boli odmeny poskytnuté.

#### Zákon o majetku obcí

Podstatnú časť pozemkov obec dlhodobo neocenila a nezaevidovala v účtovníctve.

#### Katastrálny zákon

Obec dlhodobo neuplatňovala a neusporiadala svoje práva k nehnuteľnostiam, keď nekonala vo veci zmeny zápisu vlastníka k pozemkom a stavbám, ktoré sú zapísané na vlastníka „SR-MNV Lovce“ a neuplatnila zápis nehnuteľností na príslušnom katastrálnom úrade po spísaní notárskej zápisnice.

#### Občiansky zákonník

Obec predala pozemok a prijala úhradu za odpredaný pozemok podľa uznesenia obecného zastupiteľstva z konca roka 2005, pričom nespísala predpísaným spôsobom kúpnu zmluvu o predaji predmetného pozemku.

#### Zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov

Obec nájomcovi do konkrétnej zmluvy o nájme nebytových priestorov nezapísala výšku, spôsob a splatnosť nájomného.

#### Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

Kontrola vykonaná hlavným kontrolórom bola ukončená správou, ktorá neobsahovala predpísané náležitosti a o prerokovaní správy nebola spísaná zápisnica. Zamestnanci obce nevykonávali účinnú predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu pri nakladaní s finančnými prostriedkami a správe majetku.

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

Protokol o výsledku kontroly bude predložený Okresnej prokuratúre Nitra.