

Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v Obci Kamanová

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 Kamanová (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

Obec nemala schválené obecným zastupiteľstvom zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a organizáciu obecného úradu. Rozpočet obce a záverečný účet obce pred schválením neboli zverejnené v obci obvyklým spôsobom. Návrhy plánov kontrolnej činnosti neboli predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Rozpočet na rok 2007 nebol schválený do konca roka 2007. Obec v záverečnom účte nesprávne započítala do príjmov a výdavkov finančné operácie. Plnenie príjmov a výdavkov nebolo členené podľa rozpočtovej klasifikácie. Obec umožnila futbalovému klubu zriadeného obcou (bez právnej subjektivity) ponechať si príjem získaný zo vstupného na futbalové zápasy, bez toho, aby sa zúčtoval do rozpočtu obce. Obec poskytla dotácie v rozpore so všeobecne záväzným nariadením obce.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy : Obec nepreukázala hospodárnosť a efektívnosť pri použití verejných prostriedkov na reprezentačné.

Zákon o účtovníctve

Niektoré účtovné prípady obec nepodložila preukázateľnými účtovnými dokladmi. Vo viacerých prípadoch boli k výdavkovým pokladničným dokladom doložené nečitateľné doklady o úhrade. Obec evidovala niektoré druhy majetku na nesprávnych účtoch. Nesprávne bola zaúčtovaná úhrada kapitálových výdavkov na spolufinancovanie a neskolaudovaná stavba do dlhodobého majetku. Obec nemala evidovaný a ocenený majetok, ktorý mala vo vlastníctve. Bola nesprávne vykonaná inventarizácia majetku.

Zákonník práce

V jednom prípade nebola v dohode o vykonaní práce vymedzená doba a v jednom prípade bola dohoda o vykonaní práce uzatvorená v ten istý deň, kedy mal byť začatý výkon práce.

Zákon o cestovných náhradách

Zamestnanci si vykazovali pracovnú cestu z miesta bydliska. Písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty neboli predkladané zamestnávateľovi do desiatich pracovných dní od uskutočnenia pracovnej cesty.

Zákon o majetku obcí

Obec nemala vypracované a schválené obecným zastupiteľstvom Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom. Obec nemala evidovaný majetok, ktorý mala vo vlastníctve.

Stavebný zákon : Obec začala užívať stavbu bez kolaudačného rozhodnutia.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

Z výsledku kontrol, ktoré v priebehu roka vykonala hlavná kontrolórka, boli vypracované záznamy, aj keď z ich obsahov vyplynulo, že boli zistené nedostatky.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal 18 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.