

Krátka správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v obci Adamovské Kochanovce

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008.

Účelom kontroly 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 zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v Obci Adamovské Kochanovce (ďalej len „obec“), okres Nové Mesto nad Váhom za obdobie roka 2006.

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli najmä z ich nedôsledného uplatňovania v praxi a absencie interných predpisov obce.

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 47,9 tis. Sk týkajúce sa poskytnutia dotácií právnickej osobe pri nedodržaní stanovených podmienok, nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov a použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Kontrola ďalej preukázala viaceré porušenia zákona o účtovníctve a opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy..., keď obec neúčtovala o ceninách a pozemkoch, nevykonala úplnú inventarizáciu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky a nevykonala ani v jednom prípade inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Účtovné doklady nespĺňali podmienku preukázateľnosti, chýbali na nich požadované náležitosti a nebola zabezpečená ich trvanlivosť. Obec nevyhotovila výročnú správu a súčasťou účtovnej závierky neboli poznámky.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď záverečný účet obce neobsahoval úplné údaje o plnení rozpočtu, jeho prerokovanie nebolo vykonané zákonným spôsobom a obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o rozdelení prebytku. Obec nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach a nemala vydané všeobecne záväzné nariadenie pre poskytovanie dotácií z rozpočtu obce.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o obecnom zriadení a zákona o majetku obcí tým, že obec nemala vypracovaný poriadok odmeňovania zamestnancov, niektoré zmeny rozpočtu boli vykonané bez súhlasu obecného zastupiteľstva a záverečný účet obce nebol pred schválením zverejnený

spôsobom v obci obvyklým. Obec nemala vo svojom účtovníctve zachytené a ocenené pozemky, ku ktorým preukázala vlastnícky vzťah a neuzatvorila so zodpovednými zamestnancami dohody o hmotnej zodpovednosti. Hlavný kontrolór obce porušil zákon o obecnom zriadení tým, že nepredložil obecnému zastupiteľstvu v roku 2006 návrh plánu kontrolnej činnosti, odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve a správu o výsledkoch kontroly.

Nedostatky boli zistené aj v prípade náležitostí zriaďovacej listiny, keď dodatok zriaďovacej listiny materskej školy neobsahoval výchovný jazyk, formu hospodárenia, dátum zriadenia, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku ktorý škola spravuje a dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete.

Obec porušila ustanovenie Zákonníka práce v prípade nesprávneho uzatvorenia dohôd o vykonaní práce, neuzatvorenia dohôd o vykonaní práce a nezosobnením škody zamestnancovi, ktorý škodu spôsobil. Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bol porušený tým, že v niektorých prípadoch chýbali písomné návrhy na vyplatenie odmien zamestnancom obce.

V prípade uplatňovania zákona o cestovných náhradách bolo zistené, že obec vysielala svojich zamestnancov na rôzne školenia a pracovné cesty bez vystavovania cestovných príkazov a vyúčtovanie pracovných ciest neprebiehala v zákonom stanovených lehotách.

Ďalej boli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, keď členovia komisie nepodali čestné prehlásenia, kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o dielo s uchádzačom, ktorý nesplnil podmienky výzvy a zúčastneným uchádzačom neboli zaslané výsledky vyhodnotenia ponúk.

Zistené nedostatky poukazujú na určité rezervy pri dôslednosti dodržiavania legislatívnych noriem a na neúčinný, resp. nefunkčný vnútorný kontrolný systém v obci.

Z vykonanej kontroly NKÚ SR odporúča orgánom obce venovať väčšiu pozornosť preukázateľnosti účtovníctva v tom zmysle, aby účtovné záznamy boli doložené preukázateľnými dokladmi, ktoré priamo dokazujú skutočnosti, o ktorých sa účtovalo, vypracovať a schváliť chýbajúce interné predpisy a aktualizovať smernice prijaté obcou, trvale venovať pozornosť vnútornému kontrolnému systému a zefektívniť jeho činnosť.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce, ktorý prijal 20 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov plnenie ktorých bude následne kontrolované. Porušenia finančnej disciplíny budú oznámené hlavnému kontrolórovi obce.