

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

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ 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 Horná Streda (ďalej len „obec“) za obdobie roku 2006.

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli najmä z ich nedôsledného uplatňovania a absencie interných predpisov a smerníc.

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 648,1 tis. Sk, ktorej príčinou bolo najmä neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, poskytovanie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Ďalej bolo preukázané porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, nevykonávala zmeny rozpočtu obce rozpočtovými opatreniami, nesprávne postupovala pri schvaľovaní záverečného účtu, poskytla dotácie bez určenia prostriedkov na konkrétne akcie a neboli zúčtované s rozpočtom obce .

Kontrolou bolo zistené viacnásobné porušenie zákona o obecnom zriadení, keď obec nemala schválený štatút, organizačný poriadok a poriadok odmeňovania, nebol zverejnený návrh rozpočtu a záverečného účtu, keď hlavný kontrolór nepredložil na schválenie návrh plánu kontrolnej činnosti, nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a záverečného účtu a nepredkladal správy obecnému zastupiteľstvu.

Kontrola preukázala nedostatky pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti a neboli vyhotovené bez zbytočného odkladu, účtovné záznamy boli pozmeňované, nepreukázateľné a nepodložené hodnovernými dokladmi, zápisy neboli zaznamenávané priebežne, nebola vyhotovená výročná správa, keď obec nezachytila vo svojom účtovníctve všetky pozemky, ku ktorým mala vlastnícky vzťah, nevedla zoznam účtovných kníh, nevypracovala odpisový plán, nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolou majetku obce boli zistené porušenia zákona o majetku obcí, keď obec odpísala pohľadávky bez súhlasu obecného zastupiteľstva a do majetku obce nezahrnula všetky pozemky, ktoré vlastnila a neuzatvorila so zamestnancami dohody o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie obce, bolo zistené, že jej dodatok neobsahoval dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri porušení občianskeho zákonníka, keď na zmluvách o dielo neboli uvedené dátumy uzatvorenia, pri porušení zákonníka práce, keď dohody o vykonaní práce neboli písomne uzatvorené a neobsahovali predpísané náležitosti, pri porušení zákona o sociálnom fonde, keď bol tvorený v nesprávnej výške aj z úhrnu platov starostky obce, pri porušení zákona o cestovných náhradách, keď neboli zamestnancom obce písomne určené podmienky cesty a vystavené cestovné príkazy.

Uvedené zistenia vyplynuli z neúčinného, resp. nefunkčného vnútorného kontrolného systému obce.

NKÚ SR odporúča obci vypracovať interné smernice, ktoré by bližšie špecifikovali postupy obce pri plnení úloh a zamedzili tak rozsiahlemu porušovaniu právnych predpisov, ako aj trvale venovať pozornosť vnútornému kontrolnému systému.

Porušenia finančnej disciplíny budú oznámené hlavnému kontrolórovi obce.

Na základe skutočností nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin, bol protokol o výsledku kontroly listom predsedu NKÚ SR odstúpený Krajskej prokuratúre v Trenčíne na ďalšie šetrenie.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom obce, ktorý prijal 18 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude následne kontrolované.