

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2011.

Účelom kontroly bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných od štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazoch.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

- pôsobnosti kontrolovaného subjektu,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov EÚ u vybraných položiek a projektov,
- stavu správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek rozpočtu,
- účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v obci Kalinkovo, 900 43 Kalinkovo č. 211 (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie 2007 – 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec je podľa zákona o obecnom zriadení samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na ich území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.

Preverením obsahovej náležitosti zriaďovacích listín obidvoch rozpočtových organizácií bolo zistené, že zriaďovacie listiny neobsahovali v obidvoch prípadoch vecné a finančné vymedzenie majetku, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rozpočet za kontrolované obdobie nebol zostavený ako viacročný programový rozpočet, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce a nebol zostavený na najmenej tri rozpočtové roky.

Rozpočet obce na rok 2011 nebol schválený do 31. decembra bežného roka. Z uvedeného dôvodu obec hospodárila v čase od 01.01.2011 do 14.09.2011 podľa rozpočtového provizória.

Kontrolou bolo zistené, že obec schválila záverečný účet obce o 76 dní neskôr ako ustanovoval zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z celkového počtu 15 novo uzatvorených zmlúv v roku 2011 obec zverejnila na oficiálnej webovej stránke pred výkonom kontroly tri zmluvy, počas výkonu kontroly zverejnila zvyšných 12 zmlúv. Nezverejnením zmlúv uzatvorených v roku 2011 na webovom sídle porušila obec zákon o slobodnom prístupe k informáciám a občiansky zákonník.

Z celkového počtu 302 faktúr prijatých v roku 2011, evidovaných v knihe došlých faktúr, bola vybraná vzorka 14 faktúr, na ktorých bolo preverené plnenie povinnosti zverejňovania na webovom sídle a vykonanie predbežnej kontroly pred ich úhradou. Obec zverejnila dve faktúry z vyššie uvedenej vzorky v čase pred výkonom kontroly NKÚ SR. V čase výkonu kontroly zverejnila osem faktúr a štyri faktúry neboli zverejnené vôbec. Uvedený postup bol v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a občianskym zákonníkom.

V štyroch prípadoch bolo zistené, že faktúry obsiahnuté v kontrolovanej vzorke neboli potvrdené podpisom o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, čo bolo v rozpore s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Uznesením obecného zastupiteľstva z júla 2011 bola schválená voľba hlavného kontrolóra obce ako aj súhlas s podnikaním alebo vykonávaním inej zárobkovej činnosti hlavného kontrolóra.

Hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2010 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2011 bolo vypracované spoločne s ekonómkou obecného úradu. Uvedeným postupom hlavný kontrolór konal v rozpore so zákonom o obecnom zriadení. V stanovisku k rozpočtu na rok 2011 nebol sformulovaný výrok, či hlavný kontrolór odporučil, resp. neodporučil návrh rozpočtu na rok 2011 schváliť. Stanovisko obsahovalo informáciu, že návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čo bolo v rozpore so skutočnosťou, pretože rozpočet nebol zostavený ako viacročný a programový.

Zhrnutie

- zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií zriadených obcou neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré rozpočtové organizácie spravovali,
- obec nezostavila svoj rozpočet na rok 2011 ako viacročný programový rozpočet, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- obec nezverejnila všetky zmluvy a faktúry na webovom sídle obce, čím konala v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a občianskym zákonníkom,
- obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pripravovaných finančných operácií, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- obec neschválila záverečný účet obce za rok 2010 v zákonom stanovenej lehote po uplynutí rozpočtového roka, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- hlavný kontrolór nevypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2010 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, čím konal v rozpore so zákonom o obecnom zriadení,
- hlavný kontrolór nevypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2011 nezávisle, čím konal v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií zriadených obcou doplniť o vecné a finančné vymedzenie majetku napr. formou dodatkov,
- na webovej stránke obce zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky; túto povinnosť stanoviť v internom predpise s určením konkrétnej zodpovednosti a lehôt,
- záverečný účet obce schvaľovať v zákonom stanovenej lehote po uplynutí rozpočtového roka,
- vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pripravovaných finančných operácií a túto povinnosť zakotviť do interného predpisu.