

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 na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie 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, ich rozpočtových a príspevkových organizácií, tematicky zúženom na obsah evidovaných podaní ku kontrole vybraných subjektov na základe vlastnej analýzy poznatkov a doručených informácií od zainteresovaných kompetentných orgánov, štátnych organizácií zabezpečujúcich získanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva.

Kontrola bola vykonaná v obci Podvysoká, so sídlom Podvysoká 26, 023 57 Podvysoká, za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

Obecné zastupiteľstvo obce Podvysoká (ďalej len „obec“) uznesením zo dňa 11.12.2009 schválilo návrh programového rozpočtu obce na roky 2010 – 2012, v ktorom boli výdavky obce rozpracované do 13 samostatných programov (ďalej len „rozpočet“). Súčasťou rozpočtu, ktorý bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej i výdavkovej časti, boli aj rozpočty výdavkov rozpočtovej organizácie obce a transfer jej príspevkovej organizácii. V priebehu roku 2010 boli troma rozpočtovými opatreniami vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu, schválené obecným zastupiteľstvom obce (ďalej len „ObZ“).

Pri analýze čerpania bežných výdavkov rozpočtu z hľadiska kategórií bolo v štyroch prípadoch zistené prekročenie čerpania výdavkov bez vykonania úprav rozpočtu prostredníctvom príslušných rozpočtových opatrení, čím obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrne spracovávala do návrhu záverečného účtu za rok 2010 (ďalej len „záverečný účet“), ktorý bol prerokovaný a uznesením ObZ dňa 15.03.2011 schválený bez výhrad. Kontrolou NKÚ SR (ďalej len „kontrolou“) bolo obci preukázané, že záverečný účet neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli v rámci bežných a kapitálových výdavkov obce skontrolované účtovné doklady v sume 367 tis. EUR.

V dvoch prípadoch obec nesprávne zatriedila bežné výdavky podľa ekonomickej klasifikácie podľa metodického usmernenia Ministerstva financií SR, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo obci v jednom prípade preukázané, že časť poskytnutej dotácie z rozpočtu obce právnickej osobe obce (ďalej len „príjemca“) v sume 2,8 tis. EUR nebola z jej strany použitá v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platného všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce (ďalej len „VZN“).

Kontrolou zostavenia rozpočtu a jeho zmien vybraných skontrolovaných výdavkov, súladu výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami, postupov pri obstarávaní zákaziek vybraných výdavkov, úrovne a využívania výsledkov kontrolnej činnosti mesta neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou 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, bolo zistené:

- v štyroch prípadoch obec prekročila čerpanie bežných výdavkov rozpočtu,
- v jednom prípade záverečný účet neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu,
- v dvoch prípadoch obec nesprávne zatriedila bežné výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie,
- v jednom prípade príjemca použil poskytnutú dotáciu obce v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom a platným VZN.

Na odstránenie zistených nedostatkov obec prijala štyri opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom, ktorých plnenie bude NKÚ SR priebežne sledovať.