

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov v obci Bziny.

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná v obci Bziny kontrola, ktorej účelom bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Kontrola bola vykonaná v termíne od 25.04.2007 do 30.04.2007. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Pri kontrole rozpočtu obce bolo zistené:

- Zmeny rozpočtu a prekročenie čerpania kapitálových výdavkov neboli vykonané príslušnými rozpočtovými opatreniami.
- Obec si nespĺnila povinnosť, keď si nedala overiť účtovnú závierku za rok 2005 a za rok 2006 audítorom v zmysle ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách.

Pri kontrole hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov v rámci čerpania kapitálových a bežných výdavkov bolo zistené:

- Pri čerpaní kapitálových výdavkov obce neboli zistené nedostatky.
- Pri čerpaní bežných výdavkov obce bolo zistené porušenie zákona pri vykazovaní pracovných ciest vykonaných zamestnancami obce. Za roky 2005 a 2006 nebol evidovaný ani jeden cestovný príkaz pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty.

Pri kontrole verejného obstarávania tovarov, prác a služieb bolo zistené:

- Bolo preverených päť verejných obstarávaní.
- Nebolo zistené porušenie zákona pri verejnom obstarávaní.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce bolo zistené:

- Dokumentácia inventarizácie za rok 2005 obsahovala len inventúrne súpisy k druhu majetku pokladnica.
- Inventarizácia zostatkov bankových účtov so stavom k 31.12.2005 nespĺňala náležitosti inventúrnych súpisov.
- Inventarizácia dlhodobého finančného majetku nebola vykonaná preukázateľným spôsobom.
- V rámci dokladovej inventarizácie nebol uvedený k 31.12. 2005 stav pohľadávok, záväzkov tak, ako je uvedený v schválenej smernici k vykonaniu inventarizácie obce.
- Komunikácie obce neboli majetkovo vysporiadané a obec ich vedie v evidencii, pričom vlastníctvo ku komunikáciám obec nevedela dokumentovať listami vlastníctva.

- Nebola ocenená časť hnutelného majetku reprodukčnou obstarávacou cenou po prijatí bezodplatného daru do majetku obce ( 3 motorové vozidlá).

Pri hodnotení spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené:

- Nebola vykonávaná preukázateľným spôsobom priebežná finančná kontrola, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanoveniami zákona a vlastnou smernicou o finančnej kontrole.
- V kontrolovanom období rokov 2005 a 2006 obec nemala zvoleného hlavného kontrolóra obce.
- Bola zhodnotená spoľahlivosť systému vnútornej kontroly, pričom kontrolný systém v obci nie je dostatočný.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce.

Na základe výsledkov kontroly prijala obec 9 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.