

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov v obci Horné Hámre.

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola v Obci Horné Hámre vykonaná plánovaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov. Kontrola bola vykonaná v termíne od 19.02.2007 do 16.03.2007. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť stav dodržiavania 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.

Pri kontrole rozpočtu obce bolo zistené:

- finančné operácie boli vykázané ako súčasť príjmov a výdavkov rozpočtu obce,
- zmeny rozpočtu neboli vykonávané formou rozpočtových opatrení a súčasne nebola vedená evidencie o týchto zmenách,
- výdavky schválené rozpočtom boli prečerpané bez úprav rozpočtu,
- finančné operácie boli započítané do prebytku hospodárenia a tým aj do tvorby rezervného fondu,
- úhrada výdavkov neschválených rozpočtom.

Pri kontrole hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov:

- úhrada za práce, podľa zmluvy, ktoré neboli predložené - porušenie finančnej disciplíny,
- úhrada za akciu, ktorá nebola krytá rozpočtom obce - porušenie finančnej disciplíny.

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

- neuplatnenie foriem verejného obstarávania,
- rozdelenie predmetu obstarávania.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce bolo zistené:

- nevedenie celého majetku obce v účtovníctve,
- nevykonanie inventarizácie všetkého majetku.