

Zhrnutie výsledkov Kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007.

Subjektom kontroly bola Obec Andovce, kontrolovaným obdobím bol rok 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.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku obce a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

Zákon o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

- v štatúte obce bol uvedený vyšší poslancov obecného zastupiteľstva než bolo podľa počtu obyvateľov stanovené v zákone
- neboli vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a organizačný poriadok

Zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

- predmet a príloha k dodávateľskej faktúre neboli vypísané v štátnom jazyku
- nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov
- účtovné záznamy neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi
- v účtovnej závierke nebola uvedená právna forma obce
- obec nemala vyhotovenú výročnú správu
- obec mala nesprávne zaúčtované na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku stavby, ktoré užívala
- nebola vykonaná inventarizácia všetkých účtov, inventúrne súpisy neobsahovali požadované náležitosti (sídlo účtovnej jednotky, deň začatia a ukončenia inventúry,...), v inventarizačných zápisoch nebol porovnaný skutočný stav s účtovným stavom

Zákonník práce v znení neskorších predpisov:

- dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce,

neobsahovali konkrétnu pracovnú úlohu a rozsah práce

Zákon o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov:

- cestovné príkazy neobsahovali požadované údaje (dátum, kedy bola pracovná cesta zamestnávateľom povolená, čas trvania pracovnej cesty,...)

Zákon o majetku obcí v znení neskorších predpisov:

- evidencie jász osobného motorového vozidla a spotreba pohonných látok neboli preukázateľné

Výsledky kontroly boli prerokované so starostkou obce.

Obec Andovce prijala 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.