

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí s samosprávnymi krajov v obci Ochodnica

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov.

Kontrola bola vykonaná v obci Ochodnica v čase od 31.05. - 15.06.2007 za obdobie rokov 2005 a 2006.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu obce a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s jej majetkom.

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

Obec Ochodnica tvorí samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt, ktoré v ňom sídlia, alebo tu vykonávajú premet svojej činnosti.

Obec je samostatnou právnickou osobou, ktorá samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku. Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce, ktoré slúžia na plnenie úloh obce.

Obec vznikla v roku 1596 a jej súčasťou sú 3 osady: Beľajky, Petránky a Suchá. Ku koncu roku 2006 mala obec 1 976 obyvateľov.

Kontrolou boli zistené niektoré prípady nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad **obec**:

podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nevedla v kontrolovanom období operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach,
- nevyčíslila schodok alebo prebytok čiastkových rozpočtov v kontrolovanom období,
- prekročila čerpanie rozpočtovaných kapitálových výdavkov a bežných výdavkov bez úprav rozpočtu príslušnými rozpočtovými opatreniami za rok 2005 v sume 176 000,00 Sk a za rok 2006 v sume 70 000,00 Sk,

podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nezaradila kapitálový výdavok za vypracovanie projektovej dokumentácie v čiastke 16 000,00

Sk na príslušnú položku,

- uhradila za práce spojené s prípravou projektu v sume 140 000,00 Sk z bežných výdavkov namiesto z kapitálových výdavkov,

podľa zákona o účtovníctve

- nesprávne zaúčtovala preddavkové faktúry na príslušné účty v sume 190 000,00 Sk,
- nezaúčtovala účtovný prípad spotreby PHM v sume 14 074,60 Sk do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisel,
- nezaúčtovala správne dlhodobé záväzky z poskytnutej podpory z prostriedkov ŠFRB v sume 5 492 731,14 Sk,
- účtovnú hodnotu softvéru v sume 36 287,00 Sk nevykázala správne v dôsledku nevykonávania účtovných odpisov,
- niektoré účtovné doklady v autoprevádzke neboli vedené úplne a preukázateľne,
- vykonala účtovný zápis o vyradení DHM v sume vyššej ako bol návrh vyradovacej komisie,
- nepreukázala v niektorých prípadoch vykonanie dokladovej inventúry majetku a záväzkov a zároveň nepreukázala inventarizačný zápis z porovnania zisteného stavu so stavom v účtovníctve,
- nezistila inventarizačné rozdiely a neporovnala účtovný stav pozemkov,

podľa zákona o majetku obcí a katastrálny zákon

- nemala vpísané na liste vlastníctva právo k nehnuteľnostiam pri niektorých pozemkoch na základe vkladu práva k nehnuteľnostiam do katastra,

podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

- z vykonanej kontroly hlavnou kontrolórkou obce, kde boli zistené nedostatky, nebola vypracovaná „správa“ z kontroly.

Kontrolovaný subjekt prijal dňa 03.07.2007 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce dňa 25.06.2007.