

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov v obci Lenartov

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2007 v obci Lenartov za obdobie roku 2006. Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z hospodárenia s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 39 387,85 Sk týkajúce sa nákupu gastrolístkov nad rámec oprávnenia, tvorby vyššieho prídeltu do sociálneho fondu v rozpore so zákonom, poskytnutia pôžičky bez jej premietnutia do rozpočtu obce, bez schválenia obecným zastupiteľstvom. Nedostatky boli zistené v oblasti preukázania obstarania, spotreby a stavu nespotrebovaných pohonných látok, poskytnutím resp. nezabezpečením navrátenia poskytnutej finančnej výpomoci od právnickej osoby, ktorej nebola obec zakladateľom.

Ďalej bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu vnútorného nečlenenia rozpočtu obce na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, zostavenia bežného rozpočtu ako schodkového rozpočtu, obec nehospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, nesledovala v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, nevykonala zmeny vo svojom rozpočte rozpočtovými opatreniami, po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne nespracovala do záverečného účtu obce, t.j. údaje o plnení rozpočtu (príjmy a výdavky) neuviedla v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, neuviedla bilanciu aktív a pasív, ako aj prehľad o stave a vývoji dlhu.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie postupov účtovania pri finančnom

majetku, nehnuteľnom majetku, pozemkoch a pohľadávkach, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Obec Lenartov vydala Všeobecne záväzné nariadenie o určení náležitosti miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré bolo v rozpore so zákonom o miestnych daniach, čím dostatočne nechránila záujmy obce, ktoré mu ukladá zákon o správe daní a poplatkov, nezačala daňové konanie - vo veci splnenia si daňovej povinnosti zaplatať dane za psa, ako aj nevybrala preddavok na daň z vyplatenej odmeny, čím došlo k porušeniu zákona o daniach z príjmov. Nedostatky boli zistené pri uzatváraní pracovných zmlúv, ako aj dohôd vo vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o majetku obcí tým, že kontrolovaný subjekt neupravil zásady hospodárenia s majetkom obce.

Zistené nedostatky v oblasti zostavenia rozpočtu obce a jeho zmien, vedenia rozpočtových opatrení, zostavenia záverečného účtu, vedenia účtovníctva, účtovania v rozpore s platnými postupmi účtovania, vykonania inventarizácie majetku, vedenia evidencie majetku, nakladania s majetkom obce, nesprávneho triedenia výdavkov s následkom nesprávne vykazovaného záverečného účtu obce, ako aj nevykonávania kontroly použitia verejných prostriedkov poukázali na neúčinný resp. nefunkčný vnútorný kontrolný systém obce Lenartov.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce, ktorý prijal 29 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.