

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov v Obci Harmanec

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná v obci Harmanec 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 09.08.2007 do 24.08.2007. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Pri kontrole rozpočtu obce bolo zistené, že:

- rozpočet nebol zostavený vo vnútornom členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- zmeny rozpočtu a prekročenie čerpania výdavkov neboli vykonané rozpočtovými opatreniami,
- nebol zostavený záverečný účet za rozpočtový rok 2005,
- neboli rešpektované odporúčania nezávislého audítora v oblasti účtovníctva, ktoré boli dané pri overovaní účtovnej závierky za rok 2005.

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

- nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov medzi bežné výdavky,
- porušenie finančnej disciplíny v súvislosti s nedodržaním stanoveného účelu rozpočtových prostriedkov a nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

Pri kontrole verejného obstarávania tovarov, prác a služieb v obci bolo zistené, že nebola použitá primeraná forma metódy verejného obstarávania pri výbere dodávateľa na dodávku služieb.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce boli zistené nedostatky v oblasti účtovníctva:

- všetok majetok vedený na listoch vlastníctva a odkúpený 100 % podiel v obchodnej spoločnosti nebol evidovaný v účtovníctve,
- nedodržanie zásady účtovnej a bilančnej kontinuity na prelome rokov 2004 a 2005,
- dokumentácia inventarizácie za roky 2005 a 2006 neobsahovala náležitosti ustanovené v zákone o účtovníctve (§ 29 a § 30),
- inventarizácia dlhodobého finančného majetku nebola vykonaná preukázateľným spôsobom,
- nedodržanie stanovených postupov účtovania na účte pohľadávok za nedaňové príjmy

a na účte peniaze na ceste.

Pri hodnotení spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené:

- v kontrolovanom období nebola vykonávaná priebežná finančná kontrola,
- v kontrolovanom období rokov 2005 a 2006 hlavný kontrolór nepredkladal obecnému zastupiteľstvu správy o vykonaných kontrolách,
- kontrolný systém v obci bol vyhodnotený ako nedostatočný.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce.

Na základe výsledkov kontroly prijala obec 12 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.