

Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v obci Somotor

1. Úvodná časť

Podľa plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v obci Somotor.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Kontrolovaným obdobím bol rok 2006.

2. Hlavná časť

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli najmä z ich nedôsledného uplatňovania, absencie vnútorných predpisov obce a absencie všeobecne záväzných nariadení obce.

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 1 593,0 tis. Sk. Príčinou porušenia finančnej disciplíny bolo najmä neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom, použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom, použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Bolo preukázané porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď záverečný účet obce neobsahoval náležitosti v zmysle zákona. Obec ďalej nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Bolo zistené nedodržanie postupov účtovania pri drobnom dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, inventarizácii, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve. Ďalej bolo zistené, že obec v procese správy a vymáhania miestnych daní nepostupovala vždy v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov.

Kontrolou majetku obce bolo zistené viacnásobné porušenie zákona o majetku obcí, zákona o obecnom zriadení a zákona o účtovníctve tým, že obec neúčtovala o pohľadávkach za nájomné

v zmysle platných nájomných zmlúv, neuplatnila si svoje práva v sume 87,0 tis. Sk. Ďalšie zistenia poukazujú na prenájom nebytových priestorov v rozpore so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov, porušenie zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní majetku.

Vykonávaním finančných operácií bez predbežnej finančnej kontroly, a neúplným a nedôsledným vykonaním následnej finančnej kontroly bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

3. Záverečná časť

Kontrolou zistené porušenia finančnej disciplíny, nedostatky v oblasti zostavenia rozpočtu obce a jeho zmien, vedenia rozpočtových opatrení, zostavenia záverečného účtu, vedenia účtovníctva v rozpore s platnými postupmi účtovania, vykonania inventarizácie majetku, vedenia evidencie majetku, nakladania s majetkom obce, použitia verejných prostriedkov, nesprávneho triedenia výdavkov s následkom nesprávne vykazovaného záverečného účtu obce, poukázali na neúčinný vnútorný kontrolný systém obce.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce, ktorý prijal 25 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.