

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta Bojnice

Kontrola bola vykonaná v druhom polroku 2006 nad rámec plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2006.

Účelom kontroly bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu mesta, dodržiavanie povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Predmetom kontroly bolo zriaďovanie rozpočtových a príspevkových organizácií, založenie obchodných spoločností, rozpočet mesta, jeho zostavenie, schválenie a plnenie, kapitálové a bežné výdavky, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, podnikateľská činnosť mesta, stav správy a ochrany majetku, záverečný účet mesta a vnútorný kontrolný systém.

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

*zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:*

mesto porušilo rozpočtovú klasifikáciu, keď uhradilo dodávku softvérov z kapitálových výdavkov.

*zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:*

účtovné doklady neobsahovali požadované náležitosti (zápisy o nákupe pohonných hmôt, dátumy a podpisy),

účtovné záznamy neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi (prezenčné listiny, rozvánky....),

zoznamy nábytku v kanceláriách, ako aj predmety a zariadenie miestností neobsahovali inventárne čísla,

inventúrne súpisy pozemkov neboli podpísané hmotne zodpovednou osobou, jednotlivým pozemkom neboli priradené inventárne čísla a výmery plochy.

*zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:*

v prípade zistených nedostatkov vnútornou kontrolou, mesto Bojnice nevypracovalo správu a v prípade, keď vnútornou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov, nebol mestom Bojnice vypracovaný záznam.

Ku kontrolným zisteniam neboli kontrolovaným subjektom podané námietky. Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom mesta Bojnice. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

