

# Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v Obci Olešná

## Úvodná časť správy

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v Obci Olešná.

## Hlavná časť správy

V oblasti rozpočtového procesu bolo zistené, že záverečný účet Obce Olešná za rok 2006 bol schválený uznesením ObZ až dňa 27.07.2007, kontrolovaný subjekt tak nedodrжал 6 mesačnú lehotu na prerokovanie záverečného účtu po uplynutí rozpočtového roka 2006.

Pri vykazovaní výsledku hospodárenia kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonným postupom tým, že do príjmov a výdavkov rozpočtu obce zahrnul aj finančné operácie, v dôsledku čoho výsledok hospodárenia obce za rok 2006 bol vykázaný nesprávne.

V oblasti rozpočtového hospodárenia, t.j. pri kontrole správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania finančných prostriedkov v roku 2006 boli zistené tieto porušenia a nedostatky:

- nesprávnym zatriedením bežných výdavkov do kapitálových výdavkov nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu (nákup pneumatík a čelného skla v celkovej sume 72 tis. Sk, výroba lavíc, dverí a okien na objekt „márnica“ v celkovej sume 24 tis. Sk, oprava miestnej komunikácie v sume 1 057 tis. Sk)
- nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov do bežných výdavkov nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu (chladiaci box v sume 78 tis. Sk bol zatriedený do kapitálových výdavkov, výdavok za jeho dopravu v sume 5 tis. Sk bol zatriedený nesprávne do bežných výdavkov)
- poskytovanie preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom, čím kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu (preddavok v sume 10 tis. Sk na výrobu lavíc, dverí, okien)
- nedodržaná podmienka zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov (zamestnanec obce mal poskytnutú zálohu v čiastke 20 tis. Sk, k nákupu nedošlo, hotovosť bola vrátená až po 3 týždňoch od jej poskytnutia)

V oblasti účtovníctva boli zistené tieto nedostatky:

- nedodržanie platných postupov účtovania a porušenie zákona o účtovníctve (materiálové náklady v sume 96 tis. Sk a náklady na opravy a údržbu v sume 1 057 tis. Sk boli nesprávne zaúčtované do účtovej triedy 0, pri obstaraní drobného hmotného majetku - tlačiarne v sume 12 tis.

Sk a hliníkového rebríka v sume 10 tis. Sk - boli výdavky zaúčtované na ťarchu účtu 022, pritom drobný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na ťarchu účtu 028, softvér v sume 15 tis. Sk bol zaúčtovaný na ťarchu účtu 013, aj keď drobný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje na ťarchu účtu 018, nesprávne účtovanie preddavku 17 tis. Sk na chladiaci box na ťarchu účtu 042, keď suma mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 052, ďalej zaúčtovanie preddavku 10 tis. Sk na materiál na ťarchu účtu 052, čiastka mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 314, záloha 20 tis. Sk poskytnutá zamestnancovi obce bola zaúčtovaná na ťarchu účtu 052, pritom preddavky na vyúčtovanie sa účtujú na ťarchu účtu 335, náklady súvisiace s obstaraním hmotného majetku neboli zahrnuté do obstarávacej ceny ako súčasť jeho ocenenia v prípade výdavku 5 tis. Sk za dopravu chladiaceho boxu)

· nedostatky pri inventarizácií (nevykonaná inventarizáciu účtu 031, inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti)

#### V oblasti správy a ochrany majetku obce:

· nevysporiadané vlastnícke vzťahy k niektorým pozemkom - neboli vedené na LV.

#### Záverečná časť správy

Kontrola poukázala na nedostatky, ktoré sa týkali použitia verejných prostriedkov s ktorými v roku 2006 hospodárila Obec Olešná, jednalo sa najmä o tieto zistenia:

#### v oblasti rozpočtového procesu

- pri vykazovaní prebytku hospodárenia, keď finančné operácie boli nesprávne zahrnuté do príjmov a výdavkov pri zisťovaní výsledku hospodárenia za rok 2006, nedodržaná 6 mesačná lehota na prerokovanie záverečného účtu po uplynutí rozpočtového roka

#### v oblasti rozpočtového hospodárenia

- nesprávne zatriedovanie bežných výdavkov do kapitálových výdavkov, ako aj opačne, triedenie kapitálových výdavkov do bežných výdavkov, nesplnenie podmienok pre poskytovanie preddavkov, nedodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri použití verejných prostriedkov

#### v oblasti účtovníctva

- nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní preddavkov poskytnutých na obstaranie dlhodobého majetku, ako aj pri poskytnutí prevádzkových preddavkov, nesprávne účtovanie materiálových nákladov a opráv a údržby na majetkové účty, nesprávne účtovanie drobného dlhodobého hmotného majetku na účet dlhodobého hmotného majetku a podobne aj pri drobnom dlhodobom nehmotnom majetku, nesprávne účtovanie pohľadávky voči zamestnancovi, nevykonaná inventarizácia pozemkov, inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti

#### v oblasti správy a ochrany majetku obce

- niektoré pozemky obce neboli zapísané na liste vlastníctva v katastri nehnuteľností.

Na základe výsledkov kontroly prijala Obec Olešná 8 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.

