

Ing. Andrea Marhevková

Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného Uznesením OZ č. 246/2018 bola v priebehu mesiacov júl až september 2018 vykonaná finančná kontrola hospodárenia obce, ktorej cieľom bolo zistiť dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a transparentnosti pri nakladaní s majetkom obce.

Rozsah kontroly:

1. **Kontrola hotovostných výdavkov** obce od 1.1.2018 do 30.9.2018
 - **Dňa 1.6.2018 P1/V/502** – nákup z OBI bez uvedenia predmetu kúpy na doklade (uvádza sa iba číslo zákazky) – malo by ísť o obstaranie piesku do pieskoviska v MŠ Hviezdoslavova – v hodnote 448,16 Eur. K dodaniu piesku reálne došlo, doklad však neobsahuje jednoznačné informácie, podľa ktorých by bolo možné verifikovať, že skutočne ide o výdavok na kúpu piesku.
 - **Nápravné opatrenie:** vypracovať pokyn pre pokladníčku obce, aké náležitosti musí spĺňať doklad, aby bolo možné ho predkladateľovi preplatiť. V opačnom prípade doklad nepreplácať. Termín do 30.6.2019
 - **Dňa 28.6.2018 P1/V/620** – reprezentačné – úhrada troch obedov v Bratislave. Nie je zrejmé, kto tam bol, za akým účelom a či predložil vyúčtovanie cestovných náhrad, alebo za daný deň neobdržal rovnako aj stravné lístky.
 - **Nápravné opatrenie:** vypracovať chýbajúce podklady. Termín do 30.6.2019.
 - **Dňa 4.7.2018 P1/V/630** nákup asfaltu bez uvedenia miesta použitia v celkovej hodnote 456,58 Eur a nákup penetrácie v hodnote 65,55 Eur.
 - **Nápravné opatrenie:** doplniť chýbajúce informácie.

Štatistika spotreby PHM (na vedomie):

Od 19.4.2018 je na **novom traktore**, ktorý je obstaraný z dotácie na Zberný dvor, nainštalované GPS sledovanie uskutočnených jász. K 30.9.2018 boli na tento traktor nakúpené PHM **v hodnote 1698,95 Eur. Evidencia je postačujúca.**

K dátumu vypracovania tohto návrhu stále **nebola predložená na kontrolu kniha jász k malému traktor**u, do ktorého boli nakúpené PHM vo výške **2230,53 Eur** (do 30.9.2018). Kontrolovaný subjekt argumentuje, že sledovanie spotreby na tento stroj je vzhľadom na charakter jeho prevádzky obtiažne a časovo náročné. **Z tohto dôvodu nie je možné účelovosť a efektívnosť výdavkov na jeho prevádzku ani potvrdiť, ani vyvrátiť.**

K 30.9.2018 boli nakúpené **PHM v hodnote 1294,68 Eur, ktoré boli použité na chod centrály a kosačiek**. Táto PHM sa nakupuje do bandasiiek, niekedy ide o viaceré nákupy denne s odstupom niekoľkých hodín. Zvyčajne ide o okrúhle sumy, bez ohľadu na obsah použitých bandasiiek. Doklady predkladá na preplatenie starosta obce, avšak je zrejmé, že nie vždy bol on tou osobou, ktorá nákup PHM aj fyzicky vykonala.

Opatrenie: Stanoviť pravidlá efektívneho nákupu PHM do bandasiiek, a to najmä: určenie zodpovednej osoby, určenie periodicity nákupu, nastaviť kontrolné mechanizmy, ktoré zaručia, že nakúpená PHM bola použitá deklarovaným spôsobom. Riešenie predložiť na vedomie Ekonomickej komisii obce najneskôr do 30.9.2019

2. Kontrola došlých faktúr

- V účtovníctve obce sa nachádzajú viaceré faktúry za výdavky spojené s revitalizáciou hasičského areálu na Lúčke. Je dôležité upozorniť, že **daný objekt nie je vo vlastníctve obce** a preto je potrebné, aby bolo použitie verejných financií do tohto projektu vysporiadané.
- V účtovníctve obce sa nachádzajú faktúry od spoločnosti Stavebniny– Priemyselný tovar so sídlom v Hranovnici, v ktorých množstvo a štruktúra jednotlivých položiek vzbudzujú pochybnosti, či daný materiál bol použitý v prospech obce.
 - **Nápravné opatrenie:** Stanoviť pracovníka obce, ktorý bude zodpovedný za nákup v uvedenej predajni. Položky, pri ktorých nie je odôvodnené ich použitie pre účely obce, budú danému zamestnancovi výdavky zosobnené.

Záver:

Návrh správy z kontrolnej činnosti bol vypracovaný v novembri 2018. Kontrolovaný subjekt využil možnosť vyjadriť sa ku kontrolným zisteniam.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 20. marca 2019.

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce