

Vyjadrenie

hlavného kontrolóra obce Nižný Kručov k námietkam kontrolovaného subjektu k návrhu Správy o finančnej kontrole č. 1/2017

Dňa 25.05.2017 boli hlavnému kontrolórovi obce Nižný Kručov predložené (zaslané na e-mailovú adresu bartolomejmarcincin@azet.sk) kontrolovaným subjektom – Obcou Nižný Kručov, zastúpenou starostkou obce Mgr. Vladimírou Hermanovskou – námietky k návrhu Správy o finančnej kontrole č. 1/2017 (ďalej len „námietky“ a tiež aj „námietky kontrolovaného subjektu“).

K predloženým námietkam hlavný kontrolór predkladá toto vyjadrenie:

- A. kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri vykonávaní základnej finančnej kontroly - kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za obdobie január až december roku 2016 a za obdobie január až marec roku 2017**

Vyjadrenie k námietkam: v čase vykonávania kontroly, ani v lehote určenej hlavným kontrolórom obce, nebolo hlavnému kontrolórovi predložené poverenie zamestnanca obce Nižný Kručov na výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 1 Zákona č. 357/2015 Z.z.

Uznesenie OZ číslo 38/2017 zo dňa 23.8.2016 je platné, napriek tomu je zo strany kontrolovaného subjektu nerešpektované.

Chýbajúce vyjadrenie osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu nemožno pokladať za formálny (administratívny) nedostatok. Ide o porušenie § 7 ods. 3 z. č. 357/2017 Z.z.

Záver: námietky kontrolovaného subjektu sú neopodstatnené.

- B. súlad čerpania finančných prostriedkov so schváleným rozpočtom obce na rok 2016, rozpočtového provizória na obdobie január – marec 2017, efektívnosť nakladania s prostriedkami obce a efektívnosť nakladania s majetkom obce za uvedené obdobie:**

Vyjadrenie k námietkam: smernica č. 1/2012 zo dňa 3.12.2011 bola podľa doterajších zistení orgánov činných v trestnom konaní vyhotovená účelovo a nebola OZ obce Nižný Kručov nikdy schválená.

Uznesenie OZ číslo 3/2007 v bode 2., ktoré umožňovalo starostke obce rozhodovať o zmenách v rozpočte (presune finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu) do sumy 30000,-Sk, bolo zrušené uznesením OZ č. 62/2015. Všetky zmeny v rozpočte vykonané starostkou obce bez predchádzajúceho schválenia v obecnom zastupiteľstve sú neoprávnené (to sa týka aj čerpania prostriedkov na účely, na aké neboli v rozpočte obce schválené, resp. čerpania prostriedkov vo výške, nad rámec stanovený v rozpočte obce).

Spôsob schvaľovania pracovných ciest starostu obce a pravidiel pre ich vyúčtovanie sú dané uznesením OZ č. 62/2015. Uznesenie je platné, zo strany kontrolovaného subjektu nie je rešpektované.

Záver: Námietky kontrolovaného subjektu sú neopodstatnené.

Zhrnutie:

Kontrolovaný subjekt vo svojich námietkach neuviedol žiadne skutočnosti a nepredložil žiadne dôkazy, ktorými by spochybnil kontrolné zistenia uvedené v návrhu Správy o finančnej kontrole č. 1/2017, preto hlavný kontrolór na kontrolných zisteniach trvá.

V Nižnom Kručove dňa 08.06.2017

Bartolomej Marcinčín
hlavný kontrolór Obce Nižný Kručov