**Správa o finančnej kontrole č. 2/2017**

**(Návrh)**

* Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte – Obec Nižný Kručov, IČO: 00332615, v čase od 06.10.2017 do 13.10.2017.
* Kontrolovaný subjekt zastupujú: Mgr. Vladimíra Hermanovská – starostka obce

Pri kontrole boli za kontrolovaný subjekt prítomní zamestnanci: Ivana Vaceľová, Zuzana

Borščová Žipajová.

Na základe schváleného a potvrdeného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2017 a v zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vykonal hlavný kontrolór obce Nižný Kručov Bartolomej Marcinčin: **kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami obce Nižný Kručov (ďalej len „obec“) a dodržiavania rozpočtových pravidiel v obci za obdobie I. polroku 2017.**

**Cieľ kontroly:**

preveriť zákonnosť nakladania s finančnými prostriedkami obce, ako aj dodržiavanie vnútorných predpisov obce.

**Opis získaných skutočností**

1. **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 júnroku 2017.

**Kontrolnézistenia:**

1. **Kontrolou bolo zistené, že obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu, nakoľko ku dňu vykonania kontroly nemá schválený rozpočet na rok 2017.**

* Celkové skutečné príjmy obce za kontrolované obdobie boli vo výške 76218,50 €.
* Predpokladané príjmy obce (6/12 z posledného schváleného rozpočtu za rok 2016) rozpočtového provizória predstavujú sumu 86 751,50 €
* Celkové skutečné príjmy obce v porovnaní s přepokládanými príjmami rozpočtového provizória sú nižšie o 10 533.- €.
* Celkoví skutečné výdavkyobce za kontrolované obdobie boli vo výške 73125,60 €.
* Predpokladané výdavky obce (6/12 z posledného schváleného rozpočtu za rok 2016) rozpočtového provizória predstavujú sumu 86 751,5 €
* Celkové skutečné výdavky obce v porovnaní s přepokládanými výdavkami rozpočtového provizória sú nižšie o 13 625,90 €.

**Konštatujem, že obec hospodári v súlade s rozpočtovým provizóriom**.

1. Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore s vnútornými smernicami obce a umožnila vykonať finančné operácie v rozpore so schválenými uzneseniami obecného zastupiteľstva:

* **Úhrady v rozpore s uznesením OcZ č. 62/2015 (Starosta obce môže rozhodovať o úhradách v rámci rozpočtu obce do výšky nepresahujúcej 200,-€ v jednotlivom prípade.):**

Účtovné doklady:

faktúra 5/F suma 278.- €

faktúra 6/F suma 589,91 €

faktúra 8/F suma 311,88 €

faktúra 11/F suma 242,34 €

faktúra 12/F suma 480,29 €

faktúra 24/F suma 311,04 €

faktúra 28/F suma 269.- €

faktúra 50/F suma 330,57 €

faktúra 58/F suma 246,64 €

faktúra 72/F suma 499,35 €

faktúra 81/F suma 325,14 €

faktúra 93/F suma 338,94 €

faktúra 102/F suma 443,94 €

faktúra 122/F suma 551,07 €

faktúra 134/F suma 215,30 €

hotovostné výdavky 7/PV suma 370,76 €

hotovostné výdavky 16/PV suma 372,84 €

hotovostné výdavky 35/PV suma 437,84 €

hotovostné výdavky 58/PV suma 366,38 €

hotovostné výdavky 68/PV suma 561.- €

hotovostné výdavky 78/PV suma 372,84 €

hotovostné výdavky 108/PV suma 441,50 €

* **Úhrady v rozpore s uznesením OcZ č. 61/2015 ( úhrady mobilného telefónu starostka max 20€ mesačne vrátane DPH).**

Účtovné doklady:

faktúra 7/F suma 86,58 – 8,4 (parkovné) -11,8 (uhradené starostkou) = 66,38€

faktúra 33/F suma 78,6 – 3,6 (parkovné) -8,62 (uhradené starostkou) = 66,38€

faktúra 57/F suma 85,8 – 4,8 (parkovné) -14,64 (uhradené starostkou) = 66,38€

faktúra 80/F suma 82,8 – 7,86 (parkovné) -8,62 (uhradené starostkou) = 66,38€

faktúra 103/F suma 77,2 – 1,2 (parkovné) -9,62 (uhradené starostkou) = 66,38€

faktúra 131/F suma 95 – 6 (parkovné) -22,62 (uhradené starostkou) = 66,38€

* **Úhrady v rozpore s uznesením OcZ č. 62/2015 (Pracovné cesty starostu obce, ako aj spôsob dopravy a účel pracovnej cesty schvaľuje poverený poslanec OcZ – Rybarčák Marek)**

Účtovné doklady:

hotovostné výdavky 7/PV suma 370,76 €

hotovostné výdavky 16/PV suma 372,84 €

hotovostné výdavky 35/PV suma 437,84 €

hotovostné výdavky 58/PV suma 366,38 €

hotovostné výdavky 78/PV suma 372,84 €

hotovostné výdavky 108/PV suma 441,50 €

Starosta obce na vykonanie pracovnej cesty, na spôsob dopravy a účel pracovnej cesty nemal predchádzajúci súhlas povereného poslanca OcZ, čím došlo k porušeniu uznesenia OcZ č. 62/2015

- **Kontrolou bolo zistené porušenie VZN 13/2008 čl.10 bod 8. (Pokladničný zostatok ku koncu pracovného dňa môže byť vo výške 1 659,69 €, s výnimkou dňa výplat, ak si zamestnanec obce nemohol z vážnych dôvodov prevziať plat.) v týchto dňoch a výškach:**

13.6.2017 zostatok v pokladni 1724,17 €

15.6.2017 zostatok v pokladni 2083,54 €

19.6.2017 zostatok v pokladni 2065,74 €

20.6.2017 zostatok v pokladni 2059,14 €

21.6.2017 zostatok v pokladni 2057,91 €

22.6.2017 zostatok v pokladni 1986,62 €

27.6.2017 zostatok v pokladni 2238,89 €

28.6.2017 zostatok v pokladni 1955,23 €

29.6.2017 zostatok v pokladni 2182,19 €

12.5.2017 zostatok v pokladni 1708,14 €

15.5.2017 zostatok v pokladni 1692,14 €

17.5.2017 zostatok v pokladni 2184,42 €

18.5.2017 zostatok v pokladni 1916,70 €

**Návrh na opatrenie:**

* Prerokovať na najbližšom zasadaní OcZ vymáhanie úhrad, ktoré obec vyplatila v rozpore s uznesením OcZ č. 62/2015 (t.j. ktoré neboli odsúhlasené povereným poslancom OcZ) od zodpovednej osoby.
* Vymáhať finančné prostriedky, ktoré obec vyplatila nad limit stanovený uznesením OcZč.61/2015, ako aj v rozpore s uznesením OcZ č. 62/2015 od zodpovednej osoby
* Prijať opatrenia, aby boli dodržiavané zostatky na pokladni podľa VZN č.13/2008
* **Lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, návrhom a odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:**

Za kontrolovaný subjekt je oprávnená podať námietky starostka obce v lehote do 25.10.2017 do 15:30hod. na emailovú adresu hlavného kontrolóra obce: bartolomejmarcincin@azet.sk

* **Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Za kontrolovaný subjekt je povinná predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov starostka obce v lehote do2.11.2017 do 15:30hod. na emailovú adresu hlavného kontrolóra obce: [bartolomejmarcincin@azet.sk](mailto:bartolomejmarcincin@azet.sk)

Správa vypracovaná v Nižnom Kručove dňa 13.10.2017

**Bartolomej Marcinčin**

kontrolór obce

Potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom:

............................................................................................