

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 I. polrok 2016, schváleného Uznesením OZ č. 100/2015, bola vo februári a marci vykonaná finančná kontrola pohybov finančných prostriedkov obce.

#### **I. KONTROLA POKLADNICE**

Predmetom kontroly boli hotovostné príjmy a výdavky obce od 5. novembra 2015 do 25. februára 2016.

##### **Kontrolné zistenia:**

1. Evidencia je vedená prehľadne. Každý pohyb hotovosti je riadne zaevidovaný a doložený dokladmi.
2. Nedostatky:
  - a. chýbajúci systém evidencie krátkodobého majetku
    - búracie kladivo (dňa 22.12.2015) v hodnote 730,- Eur
    - vysávač (dňa 19.11.2015) v hodnote 120,99 Eur
  - b. k výdavkom na PHM traktora je potrebné viesť knihu jázd
  - c. výdavok na PHM – DHZ, Tatra - sú doložené 2 bloky z ERP, jeden na benzín, druhý na naftu
  - d. opakujúce sa platby faktúr v hotovosti

#### **II. KONTROLA DOŠLÝCH FAKTÚR**

Predmetom kontroly boli došlé faktúry od 1.9.2015 do 31.12.2015.

##### **Kontrolné zistenia:**

1. Faktúry sú usporiadané prehľadne, je k nim pripojený krycí list.

2. Za kontrolované obdobie si obec objednala od firmy S.Hudzík, Mlynská 184, Sp. Štiavnik celkovo 5,489 m<sup>3</sup> dreva na šálovanie a debnenie betonáže koryta Vernárky, v celkovej hodnote 1209,01 Eur (v prepočte 220,- Eur za m<sup>3</sup>).
3. Za kontrolované obdobie si obec objednala prepravné služby a prácu UNC-nakladača od firmy Elotrans, Hranovnica, v celkovej hodnote 4962,49 Eur (15 faktúr). Na viacerých faktúrach chýba presná špecifikácia účelu dopravy, vyplnená pečiatka obce s podpisom objednávajúcej osoby a osoby, ktorá overila kvalitu a rozsah dodaných služieb a prác.
4. Zamková dlažba, ktorá bola použitá na stavbu parkoviska pred OcÚ má dva krát naučtovaný vykládku. Prvý krát faktúroval vykládku dodávateľ dlažby ČSOstav, s.r.o. a druhý krát spoločnosť Petatrapen, ktorý vykladal 14 paliet 1,5 hodiny za 59,40 Eur. Palety v hodnote 202,- Eur boli vrátené do stavebnín až po vyzvaní. Zvyšný materiál (červená dlažba) nie je evidovaný.
5. Chýba evidencia krátkodobého majetku – motorová píla v hodnote 525,- Eur.
6. Faktúra č. 644/2015 od firmy JaL, Sp. Štiavnik, na prenájom plošiny za 316,80 Eur neobsahuje rozpis (prístavné, počet hodín prenájmu) ani objednávku, dodací list. Identifikačná pečiatka obce je prázdna.
7. Faktúra č. 684/2015 od firmy S.Mezovský za dodávku a montáž zachytávačov snehu na MŠ Hviezdoslavova, neobsahuje doklad, ktorý by umožnil identifikáciu faktúrovaných položiek (napr. ani objednávku, dodací list. Identifikačná pečiatka obce je prázdna).

V Hranovnici, 10. marca 2016

Ing. Andrea Marhevková  
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený starosta obce, pán Vladimír Horváth dňa 4. marca 2016 a prednosta OcÚ, pán JUDr. Lukáš Antoni, počas osobného pohovoru dňa 10. marca 2016.

#### **ODPORÚČANIA:**

1. Vypracovať smernicu obce o evidencii a správe krátkodobého a dlhodobého majetku obce s dôrazom na postup zaradenia majetku do evidencie a spôsob inventarizácie majetku. Majetok, ktorý nebol evidovaný, dodatočne zaevidovať.
2. Zaviesť knihu jázd traktora.
3. Vyhnúť sa plateniu faktúr v hotovosti.
4. Dôsledne kontrolovať doručené faktúry, aby obsahovali všetky informácie, potrebné k identifikácii tovaru, resp. služby, ktorá je nevyhnutná pre uznanie faktúry za oprávnenú (rozpis a presná konkretizácia jednotlivých položiek, podpis objednávateľa a podpis osoby, ktorá overila kvalitu a kvantitu dodávky).

V prípade, ak kontrolovaný subjekt nepredloží k správe pripomienky v termíne do 30.4.2016, sú pre neho odporúčané opatrenia podľa zákona č. **357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, záväzné.**