

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 2016, schváleného Uznesením OZ č. 132/2016, bola priebežne vykonaná finančná kontrola hospodárenia obce.

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

Predmetom kontroly boli hotovostné príjmy a výdavky obce od 25. februára 2016 do 30.mája 2016.

##### **Kontrolné zistenia:**

1. Evidencia je vedená prehľadne. Každý pohyb hotovosti je riadne zaevidovaný a doložený dokladmi.
2. Nedostatky z predchádzajúcich kontrolných zistení boli odstránené:
  - a. chýbajúci systém evidencie krátkodobého majetku bol doplnený
  - b. k výdavkom na PHM traktora bola zavedená kniha jász

#### **II. KONTROLA BANKOVÝCH ÚČTOV**

Predmetom kontroly boli bankové výpisy piatich bankových účtov vedených v Primabanke a jedného bankového účtu vedeného vo VÚB banke.

##### **Bez kontrolných zistení.**

#### **III. KONTROLA DOŠLÝCH FAKTÚR**

Predmetom kontroly boli došlé faktúry 1. januára 2016 do 30. júna 2016.

##### **Kontrolné zistenia:**

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

2. Kontrolou boli zistené menšie nedostatky v niektorých faktúrach, napr. dodávateľ neuviedol správne fakturačné údaje, alebo podrobne nerozpísal predmet fakturácie. Dodávateľ bol vyzvaný, aby nedostatky odstránil.
3. Z dôvodu opakovaného nákupu štrkodry, makadamu a iného kameniva došlo k zámene účtovania pre jednotlivé projekty, napr. kamenivo použité na spevnenie cesty na Lúčku bolo naúčtované na projekt prekládky pomníka a na projekt úpravy cintorína. Chybné zaúčtovanie na nesprávne rozpočtové kapitoly bolo opravené.
4. Za najvýraznejší nedostatok možno považovať prečerpávanie rozpočtu v jednotlivých kapitolách, najmä v časti bežných výdavkov a to na Vodné hospodárstvo a Miestne komunikácie. Problémom je predovšetkým nedostatočná predbežná administratívna kontrola prostredníctvom krycích listov, kde sa poverení pracovníci podpisujú, že výdavky sú v súlade s rozpočtom, čo však v čase ich úhrady nezodpovedalo skutočnosti. V priebehu augusta boli navrhnuté a následne schválené úpravy rozpočtu bežného roka, ktoré zohľadnili už zrealizované vyššie bežné výdavky.

V Hranovnici, 20. októbra 2016



Ing. Andrea Marhevková Hlavná  
kontrolórka obce Hranovnica

V priebehu kontroly boli zamestnanci obce, na čele s pánom starostom, informovaní o kontrolných zisteniach, ktoré v rámci možností odstránili.

#### **ODPORÚČANIA:**

1. 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).
2. Priebežne kontrolovať stav čerpania rozpočtu. Zamedziť prečerpávanie rozpočtu. Sprísniť priebežnú administratívnu kontrolu.