

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

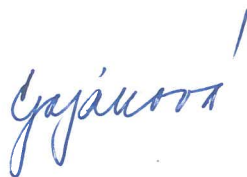
Bod č. 5

Správa o výsledku kontroly

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu pre OZ

Predkladá: Ing. Božena Gajanová - HK
Spracovala: Ing. Božena Gajanová - HK



Predložené dňa 10. 09. 2018

Návrh na uznesenie č. /2018 OZ

Obecné zastupiteľstvo po predložení materiálu:

Berie na vedomie:

Správu č. 1/2018 o výsledkoch kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov v hospodárení I. štvrťrok 2018 Obec Nálepko do zasadania OZ dňa 28. 09. 2018.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Obec Nálepkovo
Hlavná kontrolórka

SPRÁVA Č. 1/2018

o výsledku kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov v hospodárení I. štvrťrok 2018 Obec Nálepkovo

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce Nálepkovo predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Túto správu o výsledku kontroly predkladám do 30. zasadnutia obecného zastupiteľstva, ktoré sa bude konať dňa 13.08.2018, ktorá obsahuje výsledok kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 schváleného uznesením OZ č. 455/2018-OZ zo dňa 29.03.2018.

Dátum vykonania kontroly: 20. 04. 2018 do 27. 06. 2018

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Nálepkovo

Kontrolované obdobie: I. štvrťrok 2018

Oprávnená osoba: Ing. Božena Gajanová, hlavná kontrolórka Obce Nálepkovo

Povinná osoba: Ing. Dušan Daniel, starosta Obce Nálepkovo

Cieľ kontroly: Overenie objektívnych kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a súvisiacimi zákonmi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov v hospodárení Obce Nálepkovo. Platné zákony v tomto období:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ;
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve);
- Zákona č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a v audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Nálepkovo, schválené uznesením OZ č. 196/2016-OZ dňa 30. 06. 2016;
- VZN 17/2014 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Nálepkovo, schválené uznesením OZ č. 14/2014-OZ dňa 15. 12. 2014;
- VZN č. 7/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce, schválené uznesením OZ č. 176/2016-OZ dňa 31. 06. 2016 s účinnosťou od 20. 04. 2016;
- A iné zákony a vnútorné predpisy súvisiace s kontrolou.

Kontrola bola zameraná na :

- hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov v hospodárení za I. štvrťrok 2018 Obce Nálepkovo.

Podklady k vykonaniu kontroly boli hlavnej kontrolórke doručené dňa 04. 05. 2018 vedúcou ekonomického referátu. K vykonaniu kontroly boli predložené doklady:

- Hlavná kniha za obdobie 1. štvrťrok (1.1.2018 – 31.3.2018);
- Čerpanie finančného rozpočtu 2018 (k 31.3.2018);
- FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.3.2018;
- Zverejnený finančný rozpočet 2018 a návrh finančného rozpočtu na roky 2019, 2020 na webovej stránke obce Nálepkovo.

OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

1. Opis zistených nedostatkov ku Kontrole zostavenia rozpočtu a kontrola vykonávania zmien

Predložený návrh rozpočtu na roky 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020 bol zostavený ako vyrovnaný a predložený obecnému zastupiteľstvu.

Uznesením č. 407/2017-OZ obecné zastupiteľstvo v Nálepkove vzalo na vedomie Stanovisko HK obce k návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020. Hlavná kontrolórka odporučila rozpočet schváliť po zapracovaní pripomienok, ktoré boli spomenuté v stanovisku HK k návrhu rozpočtu Obce Nálepkovo na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020.

Pripomienky boli následne zapracované do rozpočtu na roky 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020, čo spôsobilo, že rozpočet je prebytkový. Obecné zastupiteľstvo dňa 15. 12. 2017 schválilo uznesením č. 408/2017-OZ Rozpočet na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020, tento rozpočet nebol upravovaný rozpočtovými opatreniami. Hlavná kontrolórka pri kontrole zistila, že na webovej stránke Obce Nálepkovo je zverejnený finančný rozpočet 2018 a návrh finančného rozpočtu na roky 2019, 2020 (ďalej len „zverejnený rozpočet 2018“) bez zapracovania týchto zmien, čo nedáva pravdivý obraz o hospodárení obce.

V zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, rozpočet obce je základom finančného hospodárenia obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku.

Každý obyvateľ obce má právo aktívne sa podieľať na záležitostiach, ktoré sa týkajú života obce. Takouto záležitosťou je aj rozpočet obce. Ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov ukladá obci povinnosť zverejniť návrh rozpočtu najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce, ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.

Podľa § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyhradzuje obecnému zastupiteľstvu rozhodovať o základných otázkach života obce. To

znamená, že vychádzame z toho, že proces navrhovania, schvaľovania či pozmeňovania rozpočtu patrí medzi základné otázky života obce.

2. Opis zistených nedostatkov ku Kontrole plnenia príjmov rozpočtu

Pri kontrole čerpania rozpočtu bolo zistené v príjmovej časti navýšenie **nedaňových príjmov** o sumu 25 000 €. Tieto príjmy boli navýšené v schválenom rozpočte na rok 2018 v rozpočtovej položke EK 223 o vodné a stočné. To znamená, že skutočné nedaňové príjmy v rozpočte na rok 2018 sú vo výške **317 082,36 €** oproti zverejnenému rozpočtu.

K navýšeniu príjmov rozpočtu na rok 2018 došlo aj vo **finančných operáciách** a to v EK 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 25 650,00 € (MŠ Grun a výmena okien OcÚ) s kódom zdroja 111 a EK 513 Bankové úvery dlhodobé (dočerpanie úveru z r. 2010) vo výške 17 362,20 € s kódom zdroja 111. Táto úprava rozpočtu na rok 2018 v príjmoch rozpočtu bola odporúčaná hlavnou kontrolórkou na zapracovanie do konečného návrhu rozpočtu na rok 2018 do doby jeho schvaľovania OZ 24. 11. 2017. Tieto zmeny boli zapracované do rozpočtu, a tak došlo k navýšeniu finančných operácií v príjmoch rozpočtu na rok 2018, ktoré sú o 430 122 € vyššie ako v zverejnenom rozpočte na rok 2018 na webovej stránke obce Nálepko vo a úradnej tabuli. Skutočné finančné operácie v príjmovej časti rozpočtu na rok 2018 sú vo výške **56 612,20 €**.

3. Opis zistených nedostatkov ku Kontrole čerpania bežných a kapitálových výdajov rozpočtu obce

Bežné výdaje

Ku kontrole hlavnej kontrolórke bol ekonomickým referátom predložený dokument o čerpaní finančného rozpočtu 2018, v ktorom bežný rozpočet predstavuje sumu **1 484 496,55 €**. Kontrolou bolo zistené, že v zverejnenom rozpočte 2018 bola suma bežného rozpočtu 1 497 026,55 €, čo predstavuje oproti schválenému predloženému rozpočtu na rok 2018 **zníženie** bežných výdavkov o **12 530 €**.

Pri porovnávaní bežných výdavkov v predloženom dokumente o čerpaní finančného rozpočtu 2018 oproti zverejnenému rozpočtu na rok 2018 na webovej stránke Obce Nálepko vo hlavná kontrolórka obce zistila poníženie bežných výdavkov o 12 530 € na chod obecného úradu. Ďalej bolo zistené, že došlo k zvýšeniu bežných výdavkov 01.7.0 Transakcie verejného dlhu, konkrétne EK položka 651002 splátka úrokov z úveru Prima banka o **1 000 €** z dôvodu zakomponovania úrokov z úveru Prima banka z roku 2010, ktorý sa začal splácať od 25. 01. 2018.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže obec poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Ďalej § 7 ods. 4 tohto istého zákona ustanovuje, že „právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných služieb alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti“. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2017 uznesením č. 409/2017-OZ obecné zastupiteľstvo v Nálepko ve **schválilo** nenávratnú finančnú výpomoc pre Domov dôchodcov, n. o. v rozpočtovom roku 2018 v sume **25 000 €**. V čerpaní finančného rozpočtu 2018 bola vytvorená samostatná EK 642002 Nenávratný príspevok – Domov Nálepko vo, n. o. kde čerpanie je **25 000 €**. Obec pri poskytnutí finančnej výpomoci v uznesení nevymedzila účel, na ktorý poskytla dotáciu a zároveň nepostupovala podľa interného predpisu VZN č. 7/2016 o podmienkach poskytovania dotácií

z rozpočtu obce. Keďže tieto prostriedky neboli v schválenom rozpočte rozpočtované, malo dôjsť aj k rozpočtovému opatreniu. Hlavný kontrolór konštatuje konanie v rozpore s vyššie citovanými ustanoveniami a toho konanie zároveň hodnotí ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ďalej kontrolou čerpania bežného rozpočtu za I. štvrtrok 2018 bolo zistené, že došlo k čerpaniu bežných výdavkov vo viacerých položkách, v troch položkách nad 1 700 € bez rozpočtového opatrenia.

Položky, pri ktorých došlo k **prekročeniu** čerpania bežných výdavkov nad 1 700 €:

- *03.1.0 Polícajné služby* – EK položka 633001 Interiérové vybavenie s kódom zdroja 111 v sume **2 318,40 €**;

Príklad:

22. 3. 2018 bola uhradená faktúra č. SPF18404887 **B2B partner s.r.o.**, Šuleková 2, 811 06 Bratislava na Šatník s medzistenou v hodnote **2 318,40 €**.

- *05.2.0 Nakladanie s odpadovými vodami* – EK položka 632001 Energie ČOV + kováčska dielňa s kódom zdroja 111 v sume **3 793,69 €**;

Príklad:

16. 3. 2018 bola uhradená faktúra č. 7293524236 **Východoslovenská energetika a.s.**, Mlynská 31, 042 91 Košice na Elektrinu v hodnote **3 206,39 €**.

16. 3. 2018 bola uhradená faktúra č. 7293524242 **Východoslovenská energetika a.s.**, Mlynská 31, 042 91 Košice na Elektrinu v hodnote **587,22 €**.

- *06.3.0 Zásobovanie vodou* – EK položka 633006 Všeobecný materiál – vodovod s kódom zdroja 41 v sume **1 702,89 €**;

Z uvedených príkladov vyplýva, že v mesiaci marec bolo čerpanie týchto finančných prostriedkov, preto bolo potrebné vykonať zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením na 27. zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 29. 3. 2018, predložiť na schválenie a oboznámiť obecné zastupiteľstvo o čerpaní finančných prostriedkov.

V zmysle § 13, ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené. Na základe vyššie uvedeného hlavný kontrolór konštatuje, že podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia a k nedodržaniu § 20 VZN č. 17/2014 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Nálepko, v ktorom je ustanovené, kedy je starosta oprávnený v ojedinelých a naliehavých prípadoch schváliť rozpočtové opatrenia a však len do sumy 1 700 €. Ďalej HK konštatuje, že kontrolou bežných výdavkov nebola zabezpečená včasná zmena schváleného rozpočtu rozpočtovým opatrením bežných výdavkov a tiež bolo zistené prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v 3 položkách bežného rozpočtu nad 1 700 €, t.j. boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia. Hlavný kontrolór konštatuje konanie v rozpore s vyššie citovanými ustanoveniami a toho konanie zároveň hodnotí ako porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kapitálové výdaje

Hlavná kontrolórka pri porovnaní zistila, že do kapitálových výdavkov v schválenom rozpočte na rok 2018 oproti zverejnenému rozpočtu 2018 na webovej stránke obce Nálepko boli do rozpočtu zapracované kapitálové výdaje:

- rozpočtovaná položka EK 717002 Rekonštrukcia a modernizácia – z úveru Prima Banka v sume **17 362,20 €** s kódom zdroja 41. Ide o dočerpanie z úveru Prima Banka z roku 2010;
- rozpočtovaná položka EK 717002 Rekonštrukcia a modernizácia MŠ Grun v hodnote **13 500 €** s kódom zdroja 111.

Spomínané kapitálové výdaje boli zahrnuté do rozpočtu na rok 2018 a však vo zverejnenom rozpočte na webovej stránke obce tieto položky nie sú zapracované.

Ďalej kontrolou kapitálových výdajov bolo zistené prekročenie čerpania finančných prostriedkov vo výške nad 1 700 €.

Položky, pri ktorých došlo k **prekročeniu** čerpania kapitálových výdavkov nad 1 700 €:

- FK 03.2.0. Ochrana pred požiarmi EK položka 717002 Rekonštrukcia a modernizácia HS Tretí Hámor s kódom zdroja 41 v sume **6 537,61 €**;
- FK 04.5.1 Cestná doprava EK položka 717002 Ulica pod Halmou „Rekonštrukcia MK“ s kódom zdroja 41 v sume **3 831,60 €**;

Pri kontrole čerpania rozpočtu za I. štvrtrok 2018 bolo zistené, že došlo k čerpaniu kapitálových výdavkov v FK 03.2.0. Ochrana pred požiarmi EK 717 002 – Rekonštrukcia a modernizácia HS Tretí Hámor v sume **6 537,61 €**. Tieto prostriedky neboli rozpočtované na rok 2018, z tohto dôvodu bolo potrebné urobiť zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením na 27. zasadaní obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 29. 3. 2018, keďže v mesiaci február bolo čerpanie týchto finančných prostriedkov.

Príklad:

2. 2. 2018 bola uhradená faktúra č. 20180101 **Jozefovi Šaršaňovi**, Letná 357/39, 053 33 Nálepkovo na Rekonštrukciu interiéru Požiarnej zbrojnice III. v hodnote **3 456 €**. Z tohto vyplýva, že k čerpaniu dochádzalo bez rozpočtového opatrenia.

Ďalšie finančné prostriedky v I. štvrtroku 2018 boli čerpané v EK 717002 Ulica pod Halmou „Rekonštrukcia MK“ v sume **3 831,60 €** s kódom zdroja 41. Tieto finančné prostriedky taktiež neboli rozpočtované na rok 2018. Hlavný kontrolór konštatuje, že ak bolo potrebné čerpať finančné prostriedky v I. štvrtroku 2018, malo byť na 27. zasadaní obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 29. 3. 2018 predložená požiadavka o zmenu v rozpočte rozpočtovým opatrením, keďže v mesiaci február bolo čerpanie týchto finančných prostriedkov.

Príklad:

9. 2. 2018 bola uhradená faktúra č. 20180001 spoločnosti **Heim plus s.r.o.**, Baška 55, 040 16 Baška na Stavebné práce – asfaltovanie príjazdových ciest v hodnote **3 831,60 €**, z čoho vyplýva, že došlo k čerpaniu bez rozpočtového opatrenia.

Poslanci OZ musia mať prehľad o tom, kam sú presúvané rozpočtované prostriedky, v OZ schválenom rozpočte, na čo boli použité každý mesiac. Ak sa zvýšili rozpočtované príjmy, rozhodujú a schvaľujú uznesenia poslanci o ich použití.

V zmysle § 13, ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené. Na základe vyššie uvedeného hlavný kontrolór konštatuje, že podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia a tiež k nesúladu s § 20 VZN č. 17/2014 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Nálepkovo, kedy je starosta oprávnený v ojedinelých a naliehavých prípadoch schváliť rozpočtové opatrenia a však len do sumy 1 700 €. Hlavný kontrolór konštatuje konanie v rozpore s vyššie citovanými ustanoveniami a toho

konanie zároveň hodnotí ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ďalej v čerpaní finančného rozpočtu 2018 bol zistený nedostatok v kapitálovom rozpočte na EK položke 821005 Splátka úveru rekonštrukcie ZŠ s MŠ s kódom zdroja 41 v sume 1 740 €. Táto položka nebola rozpočtovaná a však finančné prostriedky z tejto položky boli čerpané. Hlavný kontrolór konštatuje, že nedopatrením došlo k omylu v písaní, pretože suma 1 740 € mala byť čerpaná z EK položky 821005 Splátka úveru v Prima banke z roku 2010 s kódom zdroja 41. Práve táto položka bola rozpočtovaná pre splácanie úveru z Prima banky z roku 2010 v celkovej hodnote 6 960 €. Splátky úveru majú byť realizované v mesačne, v hodnote 580 € vždy k 25. dňu v mesiaci, to predstavuje za I. štvrťrok 2018:

Celková čerpaná suma na splátky za I. štvrťrok 2018 = 3 splátky x 580 € = 1 740 €.

Všetky podmienky sú zahrnuté v zmluve o úvere – Dexia komunál komfort úver Zmluva o úvere č. 18/067/10, Dodatok č. 1 podpísaná dňa 10. 11. 2017, zverejnená dňa 12. 12. 2017 na webovej stránke obce Nálepkovo.

NÁVRHY ODPORÚČANÍ A OPATRENIA NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

1. Návrhy odporúčaní a opatrenia ku Kontrole zostavenia rozpočtu a kontrola vykonávania zmien

Podľa zistených nedostatkov k bodu B.1 hlavná kontrolórka obce Nálepkovo navrhujem urobiť nápravu a schválený rozpočet na rok 2018 sprístupniť obyvateľom obce prostredníctvom úradnej tabuli a webového sídla obce.

2. Návrhy odporúčaní a opatrenia ku Kontrole čerpania bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu obce

Vzhľadom na zistené nedostatky pri čerpaní výdavkov rozpočtu obce v I. štvrťroku 2018 hlavná kontrolórka navrhuje:

- V dostatočnom predstihu pripraviť pri zmene chváleného rozpočtu rozpočtové opatrenia a predložiť ich OZ na schválenie. V rozpočtovom opatrení presne uviesť z akej položky boli použité finančné prostriedky vo výdavkovej časti a na akú nerozpočtovanú položku boli presunuté za akým účelom.
- Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Dodržiavať VZN č. 17/2014 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Nálepkovo;
- Aby poslanci obecného zastupiteľstva mali prehľad o tom, kam sú presúvané rozpočtované prostriedky, v obecným zastupiteľstve schválenom rozpočte, na čo boli použité každý mesiac. Ak sa zvýšili rozpočtované príjmy, rozhodujú a schvaľujú uznesením poslanci o ich použití.

Podľa zisteného nedostatku poskytnutia nenávratnej finančnej výpomoci pre Domov dôchodcov, n.o. v rozpočtovom roku 2018 v sume **25 000 €** hlavný kontrolór navrhuje:

- Aby obecné zastupiteľstvo Obce Nálepkovo v budúcnosti pri schválení poskytnutia dotácie v rámci schvaľovania návrhu rozpočtu Obce zväžilo znenie uznesenia a zadefinovali v ňom aj účel dotácie;
- Dodržiavať § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ďalších zákonov s ním súvisiacich;
- Dodržiavať VZN č. 7/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce;

Hlavná kontrolórka k zistenému nedostatku v EK položke 821005 Splátka úveru rekonštrukcie ZŠ s MŠ s kódom zdroja 41 v sume 1 740 €, v ktorej došlo k omylu v písaní **oznámila vedúcej ekonomického referátu**, aby vykonala nápravu. **Chyba v písaní** bude, v čo najkratšej dobe **odstránená** vedúcou ekonomického referátu počas výkonu kontroly.

Lehota na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam a opatreniam Návrhu správy č. 1/2018 o vykonaní kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v hospodárení za 1. štvrtrok 2018 obce Nálepkovo **bola stanovená na 22. 06. 2018, táto lehota bola dodržaná zo strany povinnej osoby, t.j. 21. 06. 2018.**

Námietky povinnej osoby:

Námietku od kontrolovaného subjektu k tabuľkám B.1 Kontrola zostavovania rozpočtu a kontrola vykonávania zmien, B.2 Kontrola príjmov rozpočtu a B.3 Kontrola plnenia výdavkov rozpočtu obce hlavný kontrolór obce Nálepkovo vyjadril súhlas a plnenie v % opravil na dve desatinné miesta.

Námietku k C.1 Opis zistených nedostatkov k bodu B.1. Kontrola zostavenia rozpočtu a kontrola vykonávania zmien sa kontrolovaný subjekt vyjadril, že dôjde k náprave po 29. zasadaní OZ v Nálepkove po prijatí či neprijatí cca 26 rozpočtových opatrení v príjmovej, resp. výdavkovej oblasti.

Kontrolovaný subjekt vysvetlil k bodu C.2 **Opis zistených nedostatkov** k bodu B.2. Kontrola plnenia príjmov rozpočtu a námietka a k bodu C.3 **Opis zistených nedostatkov** bodu B.3.1 kontrola čerpania bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu obce, že opísane nedostatky sú zahrnuté v návrhu na zmenu rozpočtu obce na rok 2018 – OZ, v bode č. 5 písm. b), ktoré sa uskutoční dňa 29. 06. 2018.

Kontrolovaný subjekt predložené návrhy v Návrhu správy č. 1/2018, konkrétne bod D. Návrhy odporúčaní a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku **akceptuje a dopĺňa príslušným opatreniami:**

1. K bodu D1 po prejednaní zmeny rozpočtu obce na rok 2018 v OZ dňa 29. 06. 2018 bude tento (rozpočet) zverejnený na webovej stránke obce a na úradnej tabuli spoločne so zápisnicou z 29. zasadania OZ.
2. V rámci prejednávaných rozpočtových opatrení súvisiacich so zmenou rozpočtu obce budú poslanci OZ oboznámení s presunom rozpočtových prostriedkov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pre povinnú osobu je stanovená do 30. 07. 2018.

Kontrola bola ukončená doručením Správy č. 1/2018 dňa 27. 06. 2018 štatutárovi obce Nálepkovo Ing. Dušanovi Danielovi.

Dátum vyhotovenia správy: 30. 07. 2018
Ing. Božena Gajanová, hlavná kontrolórka

.....