

Správa č. 23/2020
z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 trieda 06.2.0 Rozvoj obce
za rok 2019

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 1. polrok 2020, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č.4/13/19 dňa 13 decembra 2019 a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č. 3/3/16.dňa 18.marca 2016 .

Kontrolu vykonal: Ján Morgoš, hlavný kontrolór
Povinná osoba: Obec Kláštor pod Znievom
Kontrolované obdobie: rok 2019
Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 23.4.2020 do 3.7.2020
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 trieda 06.2.0 Rozvoj obce za rok 2019

Bežné výdavky rozpočtu v **oddiele 06 triede 06.2.0** Rozvoj obce boli v roku 2019 plánované vo výške **49 182,00 €**, pričom skutočné výdavky na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu **50 921,67 €** t.j. **prekročenie rozpočtu o 1 739,67 €** a plnenie na **104 %**.

Rozpočet v triede 06.2.0 Rozvoj obce r.2019 bol podrobnejšie plánovaný a plnený nasledovne :

Funkčná klasifikácia – trieda Ekonomická klasifikácia - kategória, položka	Názov	plán	skutoč.	Rozdiel	% pln.
06.2.0 611 - Mzdy	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	28 832,00	25 834,92	- 2 997,08	89,60
06.2.0 620 - Odvody	Poistné a príspevok do poisťovní	9 350,00	10 569,66	+ 1 219,66	113,04
06.2.0 630 - Tovary a služby	Energie, materiál, dopravné, údržba, nájomné, služby	11 000,00	14 517,09	+ 3 517,09	131,97
06.2.0 - Rozvoj obce	Rozvoj obce rok 2019	49 182,00	50 921,67	+ 1 739,67	104,00

611 MZDY

Patria sem mzdy; tarifný plat a platová tarifa, vrátane zvýšenia platovej tarify zamestnanca pri výkone práce vo verejnom záujme .

V zmysle predloženého účtovníctva bola v položke mzdy **ušetrená suma vo výške 2 997,08 €**. V uvedenej položke boli zaúčtované mzdy p. Pišného, p. Vaňocha prevádzka a na pracovné zmluvy cez úrad práce nasledujúcich zamestnancov p.Kornélie Bartkovej p. Jozefa Vojta, p. a odmeny za mentorovanie (zaúčtanie pracovníkov).

Zamestnanci boli platovo zaradovaní a odmeňovaní v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. a zákona č. 131/2005 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov .

620 Poistné a príspevok do poisťovní

Uvedená účtovná položka bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 1 219,66 €**.

630 Tovary a služby

630 - TOVARY A SLUŽBY				
	Položky	Plán	Skutoč.	Rozdiel
energie	632	3 000	3 800,53	800,53
materiál	633	8 000	3 104,65	4 895,35
dopravné	634	0	3 952,34	3 952,34
údržba	635	0	980,3	980,30
nájomné	636	0	140	140,00
služby	637	0	2 539,27	2 539,27
SPOLU		11 000	14 517,09	3 517,09

630 Tovary a služby

Kategória tovary a služby bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 3 517,09 €**.

V uvedenej triede boli zaúčtované :

Položka 632 ENERGIE

Celkom **3800,53 €**. Z toho :

Podpoložka 632 001 12 zálohových platieb za **plyn** v Dome služieb v celkovej sume 1 224 €, 11 zálohových platieb za **elektrickú energia** v Dome služieb a vyúčtovanie v sume 2 103,90 €

Podpoložka 632 002 voda Dom služieb v sume 56,15 € a voda stanica 126,55 €. Voda stanica mala byť zaúčtovaná v triede 08.2.0 klubové a špeciálne kultúrne zariadenia.

Podpoložka 632 005 telefónne poplatky v sume **289,93 €**

Položka 633 MATERIÁL

Podpoložka 633 006 všeobecný materiál v celkovej sume **3 104,65 €**, pričom výdavky tvorili napr. žiarovky do traktora a áut, akumulátor traktor, ohrievač na vodovod. bateriu, štrk k cintorínu a na betón humno ,silóny do kosačiek, farba, reťaz a zámok Brko,, šróby, imbus kľúče,, kryt ramena kosačky,, nože na kosačku,, pumpa na olej kosačka, baterky, vrecia na odpad,, ochranné prostriedky, štetce,, pásy svorky, fukár na trávu a pod. Kontrola si žiadala

predložiť inventarizáciu fukáru na trávnu v hodnote 348,30 €. Uvedený fukár nebol zaradený v operatívnej evidencii drobného hmotného majetku.

Kontroly boli v prevádzke obce predložené p. Vaňochom používané pracovné stroje a prístroje, avšak je potrebné vykonať zo strany obce, aby nákupy takýchto strojov boli zaznamenané na osobných kartách pracovníkov, ktorí s týmito strojmi pracujú.

Taktiež po konzultácii s pracovníkmi bolo skonštatované, že na prevádzke sa nachádzajú aj nefunkčné stroje, a preto je potrebné na prevádzke aj z tohto hľadiska vykonať fyzickú inventúru všetkých strojov a prístrojov so zameraním na ich skutočnú funkčnosť, aby u nefunkčných strojov a prístrojov bol daný návrh na ich odpis a nefigurovali v inventúre obce.

Položka 634 DOPRAVNÉ

podpoložka 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny v celkovej sume **3 952,34 €**, pričom výdavky tvorili **PHM nafta 2151,78 l** na **V3S, traktor, Iveco a benzín 248,86 l** kosačky, krovinořezy a pod.

Kontrola si od zamestnancov prevádzky vyžiadala knihy jász a spôsob evidencie nákupov PHM, pričom konfrontovala nákupy PHM podľa jednotlivých čísel pokladničných dokladov vedených v účtovníctve obce v kontrolovanom oddieli. Nákupy týkajúce sa nafty mali zodpovední pracovníci prevádzky vedené v knihách a množstvách v litroch uvedených nákupov súhlasili s množstvami na dokladoch z registračných pokladníc predajcu PHM.

Kontrola doporučila pracovníkom prevádzky takto evidovať aj PHM do kosačiek a vykášačiek.

V zmysle Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej OcZ dňa 5.2.2016 uznesením č.1/1/16 vypracováva mesačné výkazy o autodoprave v zmysle Čl. 8 ods. (2) smernice zverený zamestnanec. Zverený zamestnanec je určený v zmysle Čl. 3 ods. (1) smernice.

Je však potrebné zaviesť uvedenú smernicu do praxe, s tým, že je potrebné využívať v súvislosti s evidenciou PHM Prílohu č. 1 Mesačného výkazu o autodoprave a Prílohu č.2 Ročného výkazu, ktoré budú navyše obsahovať počet pretáčaní, mottohodiny, informáciu o povinnej rezerve nafty v bandaske. **Na uvedenú skutočnosť a stav kontrola upozorňovala už v Správe z kontroly č.10/2017 dňa 25.mája 2017 a v Správe z kontroly č.18/2018 zo dňa 18.februára 2019 no stav sa doposiaľ nezmenil.**

Uvedené prílohy SMERNICE č.1/2016 sú vlastne formuláre, ktoré bude potrebné vypracovávať mesačne a na záver roka vyhodnotiť ročné náklady súvisiace s čerpaním PHM na každé vozidlo osobitne.

Zodpovední pracovníci boli za prítomnosti starostky obce opätovne poučení, aby mesačné výkazy a v závere roka ročný výkaz vyplňali.

Položka 635 RUTINNÁ ŠTANDARDNÁ ÚDRŽBA

Podpoložka 635 004 opravy prevádzkových strojov spolu **980,30 €** pričom výdavky tvorili : oprava IVECO, oprava montáž svietidiel na prevádzke, oprava karbobrúsky a obnova dosiek na lavičky.

Položka 636 NÁJOMNÉ ZA NÁJOM

Podpoložka 636 001 nájomné za nájom budov objektov alebo ich častí **140 €** prenájom nebytových priestorov LESY SR garáž.

Položka 637 SLUŽBY

Celkom 2539,27 € z toho :

Podpodpoložka 637 004 všeobecne služby odhrňanie snehu, výkopové práce , práce bagrom , autožeriav prekladanie kontajnerov Brko v celkovej sume 2 205,30 €.

Podpodpoložka 637 005 špeciálne služby lepenie duší, emisná kontrola traktor 120,42 €.

Podpodpoložka 637 016 prídel do sociálneho fondu 213,55 €.

Kontrolné zistenia

1. V kontrolovanom oddiele rozpočtu **došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 1 739,67 €**, z čoho vyplýva, že obec nevykonala rozpočtové opatrenie . (zmenu rozpočtu), tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Obec prekročila plánovaný rozpočet v predmete kontroly o **1 739,67 €** .
2. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce **bola vykonávaná základná kontrola v zmysle zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len formálne**, a nie tak ako to ukladá § 7 ods.1) v náväznosti na § 6 ods.4) uvedeného zákona a Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom Čl. 4 , kedy sa základnou finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom obce.
3. Obec nemala naplánované výdavky v položkách rozpočtu 634 (dopravné), 635(údržba), 636(nájomné), 637 (služby), pričom je z predošlých rozpočtov zrejmé, že v uvedených položkách dochádza k výdavkom obce.
4. Obec nemala vedený v operatívnej evidencii nákup fukára na lístie v hodnote 348,30 €.
5. Zamestnanci obce pracujúci s pracovnými strojmi (napr. kosačky, reťazová píla, fukár na trávu, vrtačky, brúsky a pod.) nemajú uvedené stroje vedené na osobných kartách zamestnanca. V prevádzkárni nebola vykonaná fyzická inventúra používaných strojov, ako aj vyradenie strojov, ktoré sa už pre zlý technický stav nepoužívajú.
6. Obec nemá jednotlivé motorové vozidlá pridelené zvereným zamestnancom a nevykonávala mesačné výkazy spotrieb PHM na predpísaných formulároch v zmysle Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej uznesením OcZ č.1/1/16 dňa 5.2.2016.
7. Výdavky na vodu v hodnote 126,55 € fakturované za miestnosť stanica boli zaúčtované v oddieli 08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo trieda 08.2.0 klubové a špeciálne kultúrne zariadenia. Kontrola uvedenú skutočnosť prekonzultovala s účtovníčkou obce.

Návrh odporúčaní HK

K bodu :

1. a 2. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dôsledne vykonávať rozpočtové opatrenia smerujúce k plneniu rozpočtu v rámci naplánovaných oddielov rozpočtu.
3. Reálnejšie plánovať výdavky rozpočtu v kontrolovanom oddiele.
4. Viest' operatívnu evidenciu drobného majetku .
5. Zaviesť osobné karty zamestnancov s evidenciou pridelených pracovných strojov. Vykonať fyzickú inventúru uvedených strojov a pokiaľ figurujú v evidencii majetku vyradiť uvedené stroje.
6. Prideliť jednotlivé motorové vozidlá zvereným zamestnancom Za jednotlivé zverené vozidlá vykonávať zvereným zamestnancom (zverený zamestnanec - Čl. 3 ods. (1) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom).
Vypracovávať zvereným zamestnancom na jednotlivé motorové vozidlá **mesačné a ročné výkazy o autodoprave** (Príloha č.1 a Príloha č.2 Smernice) a úkony v zmysle Čl. 8 ods. (2) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej OcZ 5.2.2016 uznesením č.1/1/16.

Kontrolovaný subjekt prijal po prejednaní návrhu správy zo dňa 1.7.2020 nasledovné opatrenia, ktoré predložil dňa 15.7.2020 :

Ku kontrolnému zisteniu č. :

- 1. , 2. , 3. a 4.** Informovať zodpovedných zamestnancov obce.
5. Zaviesť osobné karty zamestnancov prevádzkárne obce.
6. Prideliť jednotlivé motorové vozidlá zvereným zamestnancom Za jednotlivé zverené vozidlá vykonávať zvereným zamestnancom (zverený zamestnanec - Čl. 3 ods. (1) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom). Zaviesť vypracovávanie mesačných a ročných výkazov o autodoprave (Príloha č.1 a Príloha č.2 Smernice) a úkony v zmysle Čl. 8 ods. (2) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej OcZ 5.2.2016 uznesením č.1/1/16.

Plnenie opatrení obec predloží do 31.8.2020

Dátum vyhotovenia správy: 27.7.2020

Správu vypracoval: Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov: 29.7.2020

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 29.7.2020

Správu za povinnú osobu prevzal : Mgr. Erika Cintulová
Starostka obce Kláštor pod Znievom
dňa