



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 3 / 2012

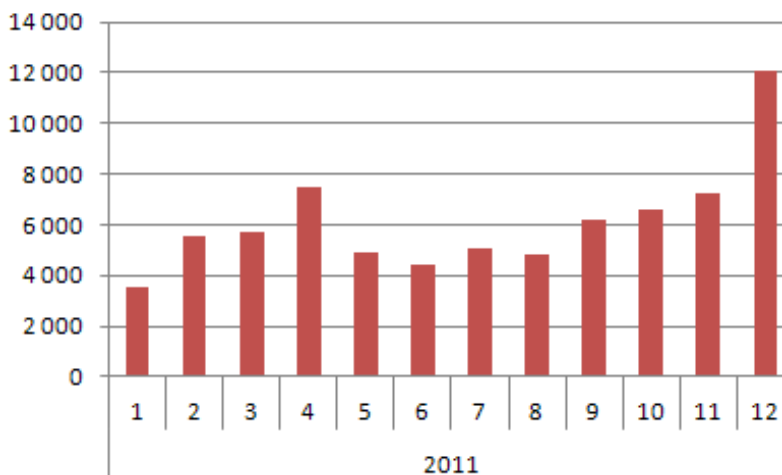
vykonanej na základe poverenia OcZ prijatého uznesením OcZ dňa 30.3.2012.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom – rozpočtová kapitola 09.1.1 a 09.6.0
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola použitia rozpočtovaných prostriedkov na mzdové výdavky v súlade s rozpočtom a súvisiacou legislatívou
4. **Kontrolované obdobie:** Rok 2011
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, Materská škola v Kláštore pod Znievom, od 1.4.2012 do 26.4.2012.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

- Rozpočtované výdavky OcZ pre rok 2011 vyčlenené v kapitole rozpočtu 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou **boli prekročené:**

09	VZDELÁVANIE	640 615	685 657	107,0%
09.1.1.1	Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou	67 053	73 662	109,9%



- Štruktúra použitia rozpočtovaných prostriedkov na výdavky je nasledovná:



Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

Menovky riadkov	1	2	3	4	Celkový súčet
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ost. osobné vyrovnania	6 208	7 812	9 290	13 504	36 814
611 - Tarifný plat, osobný plat, zákl. plat, funk. plat, ús. č.	5 225	6 727	8 417	9 984	30 353
612 - Príplatky	983	1 085	873	1 820	4 761
614 - Odmeny				1 700	1 700
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	2 087	2 378	3 233	4 997	12 696
630 - Tovary a služby	6 591	6 622	3 541	7 183	23 937
640 - Bežné transfery				215	215
Celkový súčet	14 886	16 812	16 064	25 899	73 662

Štruktúra **vyplácaných príplatkov** je nasledovná (určené zákonom č. 553/2003):

- príplatky, ktorých vyplatenie je priamo určené zákonom:
 - príplatok za zmenu,
 - príplatok za činnosť triedneho učiteľa,
 - príplatok za riadenie,
- príplatky, ktorých vyplatenie je dané rozhodnutím zamestnávateľa:
 - osobný príplatok.
- všetky hore uvedené príplatky sú vyplácané na základe určeného funkčného platu vyplácané na pravidelnej mesačnej báze (teda napr. pri osobnom príplatku sa neprihliada na napr. mimoriadne pracovné výkony ap., ale sa vypláca paušálne).
- výška vyplatených príplatkov nie je v súlade so stanoveným funkčným platom:
 - napr. u zamestnanca 1 v mesiaci október a november 2011 – príplatky vyššie o 33 eur, u zamestnanca 2 po 1.6.2011 rozdiel v sume 28 eur

Obdobná situácia je i v rozpočtovej kapitole **09.6.0 Školské stravovanie v predškolských zariadeniach**.

09.6.0	Školské stravovanie v predškolských	16 500	23 089	139,9%
	Výdavky na školské stravovanie v MŠ	16 500	23 089	139,9%

Menovky riadkov	1	2	3	4	Celkový súčet
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ost. osobné vyrovnania	2 397	3 592	3 605	4 581	14 175
611 - Tarifný plat, osobný plat, zákl. plat, funk. plat, ús. č.	2 113	3 159	3 305	3 600	12 177
612 - Príplatky	177	321	165	185	848
614 - Odmeny	108	112	134	796	1 150
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	814	1 220	1 394	1 600	5 028
630 - Tovary a služby	42	111	260	2 884	3 297
640 - Bežné transfery			589		589
Celkový súčet	3 253	4 923	5 847	9 065	23 089



Záver:

1. **Nedodržanie rozpočtu je okrem iných položiek spôsobené** i vyplatením mzdových prostriedkov, ktoré nevyplyvajú zo zákona a sú výsledkom rozhodnutia vedenia obce:
 - a. najmä **vyplatenie odmien** v sume 1.700 eur + odvody,
 - b. **príplatky**, ktorých vyplatenie nevplyva priamo zo zákona.
2. Nedodržaním rozpočtu v kapitole 09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou **došlo k porušeniu zákonov:**
 - a. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
 - b. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
 - i. zákony okrem iného stanovujú **povinnosť obce hospodáriť v súlade so schválenými rozpočtovými prostriedkami.**
 - c. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
 - i. zákon okrem iného stanovuje povinnosť **vykonávať predbežnú finančnú kontrolu**, ktorá by mala okrem iného zabezpečiť overenie, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom.

7. Zoznam príloh:

- a. Mzdové listy zamestnancov za rok 2011
- b. Určenie funkčného platu zamestnancov

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 27.4.2012

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa: 27.4.2012

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 9.5.2012

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.