



SPRÁVA O VÝSLEDKU MIMORIADNEJ NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 3/ 2013

vykonanej na základe poverenia OcZ prijatého uznesením OcZ dňa 26.4.2013.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti v oblasti realizácie výdavkov v rozpočtovej kapitole 01116 - Výdavky verejnej správy (obec) v zameraní na výdavky v časti 610 Mzdy a v časti 634 Dopravné (PHM).
4. **Kontrolované obdobie:** 1.1.2013 – 31.3.2013
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 13.5.2013 do 30.5.2013.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

Kontrola PHM:

Dôvod vykonania kontroly:

- pri kontrole čerpania rozpočtu po 1.Q 2013 bolo z účtovníctva obce zistené, že v časti 01116 - Obec - 634 - Dopravné bolo z rozpočtovanej sumy 4.800 eur (určenej na PHM ale i prípadné opravy ap.) vyčerpaných 1736 eur, čo je 36%,
- cieľom kontroly je overiť opodstatnenosť daného čerpania resp. presnosť údajov v účtovníctve.

1. Kontrola presnosti účtovania PHM v časti 01.1.1.6 - Obce, 634001 - Dopravné - Palivá

1.450 eur	suma zaúčtovaná v účtovníctve obce na nákup Palív, mazív, olejov
- 522 eur	nepresne naúčtované položky (<i>viď poznámka 1</i>)
928 eur	spresnený nákup PHM - benzín v 1.Q 2013
- 172 eur	benzín, ktorý nebol rozúčtovaný do iných kapitol rozpočtu (<i>viď poznámka 2</i>)
756 eur	očistený nákup benzínu pre potreby Obecného úradu za 1.Q 2013

Poznámka 1:

- **20 eur** - drobný materiál
- **280 eur** - nafta, ktorá bola zakúpená ale nespotrebovaná (a teda nepreúčtovaná na súvisiace rozpočtové položky (drobná prevádzka))
- **131 eur** - benzín, ktorý bol zakúpený v decembri 2012, ale naúčtovaný v 2013
- **91 eur** - iná naúčtovaná suma, ktorá nebola zdokladovaná ako PHM



Poznámka 2:

- **60,19 eur** - drobná prevádzka
- **111,69 eur** - hasiči

Poznámka 3:

- **501,15 l** - objem nakúpeného benzínu v litroch pre potreby OcÚ

2. Kontrola spotreby PHM v súlade s vedenou knihou jázd v období 2013-01 a 2013-03

- v súlade s knihou jázd bolo v 1. kvartáli osobným autom Fabia najazdené:

Obdobie	Počiatkový stav	Konečný stav	Ubehnuté km
2013 - 01	14 081	17 028	2 974
2013 - 02	17 028	18 411	1 383
2013 - 03	18 411	19 795	1 384
1.Q 2013	14 081	19 795	5 714

- prepočítaná spotreba benzínu:

Pri 5,9l / 100km je prepočítaná spotreba benzínu:	337 l	512 eur
---	--------------	----------------

* priemerná cena benzínu za 1l - 1,52 eur

** 5,9 l / 100 km - normovaná spotreba

- **ROZDIEL V SPOTREBE PHM PODĽA UHRADENÝCH FAKTÚR A PODĽA PREPOČÍTANEJ SPOTREBY JE 244 eur / 164 l**
- **Zdôvodnenie rozdielu - zostatok benzínu v nádrži:**
 - v nádrži mohol byť rozdiel zostatku max. 40 l = 60 eur
 - **po zohľadnení je rozdiel 164 eur / 124 l**
- **Zdôvodnenie rozdielu - vyššia ako normovaná spotreba:**
 - po zohľadnení zostatku PHM v nádrži by musela byť pri počte 5714 km a 461 l spotrebovaného benzínu **priemerná spotreba 8,1 l / 100 km**

Záver:

1. po zohľadnení argumentov týkajúcich sa presnosti účtovania resp. spotreby PHM hodnotím výšku výdavkov na PHM v časti rozpočtu 01116 ako zdôvodniteľnú.
2. Je potrebné **zlepšiť presnosť účtovania** PHM, najmä rozúčtovanie nakúpených PHM do iných častí rozpočtu (hasičské zbory, drobná prevádzka ap.), tak, aby údaje uvedené v účtovníctve obce pri vyhodnotení plnenia rozpočtu mali validnú presnú hodnotu bez potreby následných úprav.



- Napr. už v rámci kontroly bola s p. Cholevovou dohodnutá zmena v metodike účtovania v oblasti nákupu nafty ap.
3. Pán starosta by mal prehodnotiť efektivitu využívania vozidla (napr. v januári bolo priemerne najazdených 135 km na jeden pracovný deň) ako i štýl jazdy s ohľadom na spotrebu ☺ .

Kontrola mzdových výdavkov:

Potreba kontroly v časti 610 a 620 (osobné náklady) bola zdôvodnená vysokou mierou čerpania tejto položky rozpočtu zistenej pri kontrole čerpania rozpočtových prostriedkov obce.

- celková suma, ktorá bola zistená pri kontrole plnenia rozpočtu za 1.Q 2013:
 - **19.138 eur** (610 - mzdy a 620 - poistné a odvody)
 - výplaty za január boli účtované, v januári už byť nemali (resp. ich výška prevyšovala výšku výdavkov za december):
 - výdavky vo februári boli nadpriemerne vysoké
- ANALÝZA a zdôvodnenie rozdielov:
 - zmena v metodike účtovania spôsobila, že výdavky z decembrových výplat natiahlo do decembra aj do januára (vyplatené boli prirodzene len v decembri)
 - v decembri sa platili odmeny poslancom, členom komisií ap. - len čisté bez odvodov zamestnanca a zamestnávateľa, pričom odvody sa platili v januári (čo spôsobilo, že januárové výdavky na osobné náklady boli vyššie ako decembrové)
 - február je vyšší oproti priemeru, lebo sa tam platilo odstupné p. Meračovej

Záver:

1. nadpriemerne vysoké výdavky v 1.Q 2013 sú opodstatnené resp. neboli vo výške uvedenej pri hodnotení plnenia rozpočtu obce (rozdiel v metodike účtovania)

7. Zoznam príloh:

- a. kniha jázd – Fabia

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 31.5.2013

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa:5.2013

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 14.6.2013

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis: