

Správa č. 18/2018

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 trieda 06.2.0 Rozvoj obce za rok 2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 2. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č.2/6/18 časť I. dňa 15 júna 2018 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 2017

Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 15.12.2018 do 6.2.2019

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 trieda 06.2.0 Rozvoj obce za rok 2017

Bežné výdavky rozpočtu v oddieli 06 triede 06.2.0 Rozvoj obce boli v roku 2017 plánované vo výške 42 100 €, pričom skutočné výdavky na konci rozpočtového obdobia predstavovali sumu 46 933,94 € t.j. prekročenie rozpočtu o 4 833,94 € a plnenie na 111,48 %.

Oddiel 06.2.0 Rozvoj obce bol podrobnejšie plánovaný a plnený nasledovne :

Oddiel , trieda, kateg.	Názov	plán	skutoč.	Rozdiel	% pln.
06.2.0 - Rozvoj obce	Rozvoj obce	42 100,00	46 933,94	4 833,94	111,48
0620 .611 - Mzdy	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	25 000,00	26 631,81	1631,81	106,52
0620 .620 - Odvody	Poistné a príspevok do poisťovní	6 250,00	8 577,28	2 327,28	137,23
0620 .630 - Tovary a služby		10 850,00	11 724,85	874,85	108,06
632 - Energie		3 000,00	2 941,85	-58,15	98,06
Stravovanie		0,00			
Ostat. tovary a služby		7 850,00	8 783,00	933	111,88

611 MZDY

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

Položka mzdy bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 1 631,81 €**.

V uvedenej položke boli zaúčtované mzdy na pracovné zmluvy cez úrad práce nasledujúcich zamestnancov p.Milan Pavlík p. Marián Mazanec, p. Jozef Ertl, p.Eva Černochovej, p.Martina Balejová, p. Kuček mzdy pracovníkov prevádzky p. Jána Jeťka, p.Vaňocha.

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.

620 Poistné a príspevok do poisťovní

Uvedená účtovná položka bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 2 327,28 €**.

630 Tovary a služby

Trieda tovary a služby bola v zmysle predloženého účtovníctva **prekročená o sumu 874,85 €**. V uvedenej triede boli zaúčtované :

Položka 632 001 11 zálohových platieb za plyn v Dome služieb a vyúčtovanie v celkovej sume 963,77 €, 11 zálohových platieb za elektrickú energiu v Dome služieb a vyúčtovanie v sume 1309 € a vyúčtovanie nedoplatku za el. energie, faktúra za el.energiu a zálohové platby január, február 2017 v celkovej sume 637,23 € za OÚ Garáž dielňa vo vlastníctve p. Róna číslo odberného miesta **6214357** číslo elektromera 3964712. Nakoľko v uvedenom čase už obec nemala s p. Rómom nájomnú zmluvu, kontrola požiadala výdavky za el.energiu s p. Rómom vysporiadať formou refakturácie zo strany obce nasledovne:

-**Vyúčtovacia faktúra** za rok 2016 č. 9170227376 zo dňa 14.1.2017 pod ev.č. 32/2017 na sumu **299,94 €**

- Faktúra za dodávku a distribúciu el.energie č.9170771324 zo dňa 26.1.2017 pod ev.č. 49/2017 na sumu 31,03 € za obdobie od 1.1.2017 do 26.1.2017 zmenená opravnou faktúrou.

- **Opravná faktúra** za dodávku a distribúciu el.energie č. 9171342928 k faktúre 9170771324 ev.č 118/2017 na sumu **2,26 €** za obdobie od 1.1.2017 do 26.1.2017

-**Zálohová faktúra** za el.energiu 133600557938 ev.č. 69/2017 na sumu **304 €**

Z uvedeného vyplýva , že **je potrebné refakturovať celkovú sumu 606,20 €**.

Položka 632 002 voda Dom služieb v sume 31,55 € za obdobie 7.12.2016 do 20.6.2017.

Kontrolou bolo zistené, že naväzujúca fakturácia spotrieb vody od 21.6.2017 do 18.12.2017 faktúra č.37346090 ev. č. 25/2018 od spoločnosti Turvod a.s. Martin na sumu 551,15 € nebola zaúčtovaná do kalendárneho roku 2017, ale do nového kalendárneho roku 2018.

Vo fakturáciách za vodu obec hradila náklady za **č. odberu 2931260 OM Prevádzkáreň adresa M.Čulena 378**, čo je bývalá prevádzkáreň, ktorá tiež súvisí s bývalou nájomnou zmluvou s p. Rómom. Uvedený odber je potrebné z obce odhlásiť a náklady súvisiace s predmetným odberným miestom refakturovať p. **Rónovi za celé obdobie od vypovedania zmluvy s p. Rómom.**

Za rok 2017 výška nákladov predstavovala **9,54€**

Položka 633 004 materiál na stroje prístroje a zariadenia v sume 845,50 € (zakúpenie kosačky ALKO 399€ a Krovinoresu OM 753 446,50 €). Kontrola si žiadala predložiť inventarizáciu uvedených strojov pričom kosačka ALKO bola zaradená v DHM 4 pod ID 209 a krovinores OM 753 bol zaradený pod DHM 5 pod UD 221. Kontrole boli uvedené stroje predložené p. Vaňochom na prevádzke, 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 633 006 všeobecný materiál celkom 3 111,47 €. V uvedenej položke boli zaúčtované poistky na verejne osvetlenie, sviečky do snežnej frézy, baterky do plošiny, sekera kálačka, rukavice, lišty, pílniky, rele na traktor, zásuvka, vrecia, zemina k ružiam,, ochranný prostriedok na postrek,, nôž na kosačku, silón do kosačky, oprava kosačky olejová vaňa, oprava boileru náhr. diely, oprava kosačky náhr. diely, oprava plotu materiál, oprava prives. Vozíka materiál, naviják, odpadové vrecia po obci, vrtáky, oprava snežného pluhu náhr. diely, štrk Hôrky a pod.

Položka 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny **boli zaúčtované PHM nafta 1 679,4 l trambus, Iveco a benzín 380,78 l kosačky, krovínorezy a pod.**

Uvedené spotreby však nepredstavujú celkové spotreby nafty na uvedené vozidlá, lebo časť spotrieb je zaúčtovaných v oddieli verejný poriadok a bezpečnosť, kde sa účtuje spotrebovaná nafta pre potreby požiarnej ochrany.

Kontrola si od zamestnancov prevádzky vyžiadala knihy jázd 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 dopracovať 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 stav sa nezmenil.**

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

Čo sa týka výkazov, ktoré boli schválené v smernici, tieto sa doposiaľ nevykonávajú. U jednotlivých vozidiel, kontrola niekedy pracnejšie došla na dáta, ktoré potrebovala k vyhodnoteniu celkových spotrieb jednotlivých motorových vozidiel na prevádzke.

Z uvedeného hľadiska poučila pracovníkov prevádzky, čo je potrebné vždy na konci účtovného roku doložiť v súvislosti s preukazovaním spotreby jednotlivých vozidiel, tak aby sa požadované údaje nemuseli spätne pracne načítavať z knihy jázd prípadne jednotlivých stasiek.

Položka 635 004 opravy prevádzkových strojov spolu 878,26 € z toho : oprava traktora (759,94 €) a náplň chladiča Dom smútku (118,32 €), pričom **uvedená suma mala byť zaúčtovaná v oddieli 0840 Dom smútku.**

Položka 636 001 nájomné za nájom budov objektov alebo ich častí 35 € prenájom nebyt.priestorov LESY SR garáž.

Položka 637 004 všeobecne služby 1 202,58 €. V uvedenej položke boli naúčtované rozvoz a oprava asfaltovej drte, premiestňovanie zeminy, bager ihrisko stanica, vytýčenie telekom vedenia a elektrických vedení ku kanalizácii, oprava V3S, STK V3S.

Položka 637 005 špeciálne služby 118,95 €.- STK traktor , údržba kosačky v Monfielde.

Položka 637 016 príděl do sociálneho fondu 220,47 € Jeťko, Vaňoch.

Kontrolné zistenia

1. Obec **nerefakturovala náklady za elektrickú energiu za rok 2017** bývalej prevádzkárne číslo odberného miesta **6214357** číslo elektromera 3964712 v celkovej výške **606,20€**.
2. Obec **nerefakturovala náklady za vodu č. odberu 2931260 OM Prevádzkáreň adresa M.Čulena 378** za kalendárne roky od vypovedania zmluvy s p.Rómom (bývalá prevádzkáreň). Za rok 2017 výška nákladov predstavovala **9,54€** avšak **je potrebné refakturovať náklady za vodu za celé obdobie od vypovedania zmluvy**.
3. Odberné miesto č. 2931260 OM Prevádzkáreň adresa M.Čulena 378 **nebolo po ukončení zmluvy prehlásené** u dodávateľa vody Turvod a.s. Martin z obce na nový subjekt.
4. **Zaúčtovanie nákladov za spotrebovanú vodu** v období od 21.6.2017 do 18.12.2017 faktúra č.37346090 ev. č. 25/2018 od spoločnosti Turvod a.s. Martin na sumu 551,15 € **do kalendárneho roku 2018 nebolo v súlade** s §3 ods.2) zákona 431/2002 o účtovníctve, § 4 od. 1) a 2) zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Nákup kosačky ALKO za 399€ a Krovinorezu OM 753 za 446,50 € bol zaradený v DHM 4 pod ID 209 a DHM 5 pod UD 221. Stroje však **nie sú zaradované na osobné karty zodpovedných zamestnancov**. V prevádzkárni **nebola vykonaná fyzická inventúra používaných strojov, ako aj vyradenie strojov**, ktoré sa už pre zlý technický stav nepoužívajú.
6. Náplň chladiva do Domu smútku v sume 118,32 € **mal byť analyticky zaúčtovaný v oddieli 0840 náboženské a iné spoločenské služby – Dom smútku**.
7. **Obec nemá jednotlivé motorové vozidlá pridelené zvereným zamestnancom a nevykonáva 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.**
8. V kontrolovanom oddiele rozpočtu **došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 4 833,94 €**, 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.

9. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce **bola vykonaná 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 návaznosti 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.

Návrh opatrení

1. Refakturovať náklady **za elektrickú energiu za rok 2017** bývalej prevádzkárne číslo odberného miesta **6214357** číslo elektromera 3964712 v celkovej výške **606,20€**. O refakturácii informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.
2. Refakturovať **náklady za vodu č. odberu 2931260 OM Prevádzkáreň adresa M.Čulena 378** za kalendárne roky od vypovedania zmluvy s p.Rómom . O refakturácii a jej výške informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.
3. Prehlásiť odberné miesto č. 2931260 OM Prevádzkáreň adresa M.Čulena 378 u dodávateľa vody Turvod a.s. Martin z obce na nový subjekt v spolupráci s novým subjektom. O prehlásení informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.
4. Účtovanie reálnych nákladov za služby v reálnom kalendárnom roku za vodu bolo prekontultované počas kontroly s účtovníčkou obce.
5. Zaradiť stroje a prístroje na osobné karty zamestnancov. Informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.
6. Zaúčtovanie účtovnej položky týkajúcej sa chladiva do oddielu **0840 náboženské a iné spoločenské služby – Dom smútku** bolo prekonzultované počas kontroly s účtovníčkou obce.
7. 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.
O splnení opatrenia informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.
8. Do 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 dopracovať do Prílohy č.1 Mesačný výkaz o autodoprave a Prílohy č.2 Ročný výkaz o autodoprave navyše informácie obsahujúce počet pretáčaní, mottohodiny , informáciu o povinnej rezerve nafty v bandaske.
O splnení opatrenia informovať na najbližšom zasadnutí OcZ.

9. Za účelom operatívnejšej práce z rozpočtom obce bola na obecnom zastupiteľstve dňa 25.1.2019 uznesením č. 4/1/19 odsúhlasená účinnosť § 21 v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom platnými od 4.9.2015.

Dátum vyhotovenia správy: 18.februára 2019

Správu vypracoval: Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov:

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 25.februára 2019

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