

Správa č. 12/2017
z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 01 trieda 0111Všeobecné verejné služby obce za 1.polrok 2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 2. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 30.júna 2017 č. 3/6/17 časť I.

a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 18.marca 2016 č. 3/3/16.

Kontrolu vykonal: Ján Morgoš, hlavný kontrolór
Povinná osoba: Obec Kláštor pod Znievom
Kontrolované obdobie: 1.polrok 2017
Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 1.9.2017 do 31.10.2017
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 01 trieda 0111Všeobecné verejné služby obce za 1.polrok 2017

Cieľ kontroly :

Dodržiavanie zákona č. 583/2004 (§ 12 ods. 2 a ods. 3 zákona) o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom zo dňa 4.9.2015.

Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom zo dňa 1.1.2017.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola chcela poskytnúť obraz čerpania rozpočtu v položke mzdy za 6 mesiacov r.2017, čakala na zaúčtovanie mesiaca júl , a tak v ostatných kategóriách rozpočtu je čerpanie za prvých 7 mesiacov roku 2017 a nie polrok 2017 ako znel v zmysle plánu práce predmet kontroly.

Bežné výdavky súvisiace s predmetom kontroly boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/9/16 časť IV. zo dňa 16.12.2016 v celkovej výške **159 954 €** Skutočné čerpanie prostriedkov v kontrolovanom oddiele rozpočtu predstavovalo k 31.7.2017 **120 078,73 €** t.j. 75,07 % .

Oddiel 01.1 Všeobecné verejné služby obce bol plánovaný a plnený nasledovne :

01- Všeobecné verejné služby			
	PLÁN	SKUTOČNOSŤ k 30.7.2017	% plnenia
0111 - Obce	159 954,00	120 078,73	75,07
0111 .610 - Mzdy k 30.6.2017	77 600,00	51 258,59	66,05
0111 .620 - Odvody k 30.6.2017	27 400,00	18 712,96	68,3
0111 .630 - Tovary a služby	47 400,00	43 055,98	90,83
0111 .630 - Tovary a služby REGOB/RA	554		
0111 .640 - Bežné transfery	3 000,00	5 178,32	172,61
0111 .650 - Úhrada úrokov	4 000,00	1 872,88	46,82

610 MZDY

Kategória mzdy bola v zmysle rozpočtu plánovaná na mesačnú výšku 6 466,6 € t.j. za 6 mesiacov mala predstavovať čerpanie v celkovej výške 38 800 €, pričom skutočnosť bola 51 258,59 € t.j. o **12 458,59 € viac oproti plánu**.

V uvedenej položke boli zaúčtované mzdy a odvody z miezd 9 zamestnancov obce (starosta, zástupca starostu - dohoda, hlavný kontrolór - skrátený prac. úväzok, matrikárka vrátane referentka daní a poplatkov, referentka daní a poplatkov, účtovníčka, administratívna pracovníčka a pomocná administratívna pracovníčka – preplácaná mzda z úradu práce). Zamestnanci boli platovo zaradovaní a odmeňovaní v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadenia vlády SR č. 423/2009 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, nariadením vlády č. 366/2016 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrola doporučila, aby zaradovanie zamestnancov do platových tried a stupňov nevykonávala účtovníčka obce, ktorá má predovšetkým riešiť prípravu rozpočtu, zmeny rozpočtu, sledovanie plnenia rozpočtu v zmysle funkčnej a ekonomickej klasifikácie, účtovanie jednotlivých účtovných prípadov, príkazy k úhrade faktúr, zasielanie výkazov na MFSR a Štatistický úrad SR a pod.

Zároveň doporučila, aby každý zamestnanec mal založený osobný spis za celé obdobie práce na obecnom úrade, v ktorom sa budú nachádzať všetky potrebné doklady súvisiace s jeho pracovným zaradením, pracovnou zmluvou, platovým výmerom, zápočtom odpracovaných rokov a pod.

620 Poistné a príspevok do poisťovní

Kategória odvody bola v zmysle rozpočtu plánovaná na mesačnú výšku 2 283,3 € t.j. za 6 mesiacov mala predstavovať čerpanie v celkovej výške 13 700 €, pričom skutočnosť bola 18 712,96 € o **5 012,96 € viac oproti plánu**.

V uvedenej kategórii rozpočtu boli zaúčtované výdavky do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní a doplnkovej dôchodkovej poisťovne.

630 Tovary a služby

Kategória tovary a služby bola v zmysle rozpočtu plánovaná na mesačnú výšku 3 950 € t.j. za kontrolovaných 7 mesiacov mala predstavovať čerpanie v celkovej výške 27 650 €, pričom **skutočnosť bola 43 055,98 € t.j. o 15 405,98 € viac oproti plánu**.

V uvedenej kategórii boli zaúčtované :

Položka 631 Cestovné náhrady 45 € súvisiace so školeniami zamestnancov.

Položka 632 Energie, voda, komunikácie

Podpoložka 632 001 elektrická energia **1 131,50 €** sobášna miestnosť, obecný úrad **355,92 €**, plyn **2 427,79 €**.

Podpoložka 632 002 vodné **38,53 €**.

Podpoložka 632 003 poštovné a telefónne poplatky v celkovej výške **3 264,19 €**.

V uvedenej podpoložke boli naúčtované aj výdavky na telefónne služby vrátane MŠ. Obec platí za 9 mobilných čísel 2 pevné linky a 1 internetovú linku. (1 pevná linka a 1 mobilné číslo využívala MŠ, 1 mobilné číslo matrika, dane, 1 mobilné číslo starosta obce, 1 mobilné číslo hasiči, 1 mobilné číslo prevádzkára, 1 mobilné číslo sekretariát, 3 mobilné čísla súvisia s verejným osvetlením).

Podpoložka 632 005 naúčtované opäť výdavky na telefónne služby v sume **492,68 €**

Položka 633 Materiál

Podpoložka 633 001 interiérové vybavenie **28,07 €** krémová záclona Kláštor stanica.

Podpoložka 633 006 všeobecný materiál **4 229,06 €** V uvedenej podpoložke boli naúčtované výdavky na čistiace potreby, kancelárske potreby, **náklady súvisiace s plesom** napr. závesy,

materiál údržba ples, tulipány, tombolové lístky, ples servítky, potraviny, obrusy (P1/42, P1/54, P1/58 P1/60, P1/62, P1/67, P1/84, P1/155 celkovo 2 302,06 €).

Podpoložka 633 009 knihy časopisy **1 599,54 €**. V uvedenej podpoložke boli naučtované výdavky na časopisy a knihy napr. kniha Jozef Kluch (499,40 €), koncesie rozhlas, Kláštorský hlásnik (724,50 €), knihy do knižnice.

Podpoložka 633 016 reprezentačné **887,54 €**

Výdavky na občerstvenie obecné zastupiteľstvo, hasičská súťaž, krízové situácie, krsty kníh. Naučtované PHM, havarijné poistné automobil Škoda Fabia combi..

Položka 635 Rutinná a štandardná údržba 2 041,88 €, nadstavenie PC, údržba software, služby upgrade na základe zmlúv (Urbis, Software tender net, projekt doména.sk)

Položka 636 Nájomné za nájom 2 498,96 € napr. vrátené nájomné základnej školy (1 677,96 €) a nájom pozemkov cintorín.

Položka 637 Služby

Podpoložka 637 001 školenia ZMOS, kurzy, semináre spolu **375 €**.

Podpoložka 637 002 konkurzy súťaže **8 €**. Zaúčtované výdavky na vstupné športové hry.

Podpoložka 637 003 propagácia, reklama, inzercia **941,34 €** grafické a tlačiarenske práce, šálky s erbom obce, potlač na perá, plakety obce s dreveným s obalom.

Podpoložka 637 004 všeobecné služby 5 320,49 €

V uvedenej podpoložke boli zaúčtované výdavky na kopírovacie služby, renovácia kazietsk do tlačiarň, prístup na mapový portál, zasielanie info o grantoch, vyhotovenie žiadosti na grant (sochy), zdravotný dohľad, SMS info (GOV SYSTEMS), prenájom Lesy š.p. (malo byť zaúčtované na položke 636), tlač plagátov, oprava svietidiel (malo byť zaúčtované na položke 633), konzultácie Urbis p.Kalinová (1 657,6 €), čistiareň obrusy a pod.

Podpoložka 637 005 špeciálne služby **560 €** ako napr. právne služby a hmotná núdza strava.

Podpoložka 637 012 poplatky a odvody **251,60 €** napr.parkovné, výpis z registra trestov, kolký, správne poplatky.

Podpoložka 637 014 stravovanie **6 328,42 €** úhrady za stravné lístky pre zamestnancov.

Podpoložka 637 015 poistné **4 004 €**. Patrí sem všetko poistné mimo poistného motorových vozidiel.

Podpoložka 637 016 tvorba sociálneho fondu **388,26 €**. Naučtované prostriedky týkajúce sa tvorby sociálneho fondu. Je potrebné zriadiť špeciálny účet.

Podpoložka 637 017 provízie **128,52 €** za stravné lístky.

Podpoložka 637 027 odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru **3 172,71 €**. Zaplatené odmeny 2 pracovníckam, ktoré pracovali na vyradovaní dokumentácie obce, vypracovaní registratúrnych záznamov a príprave na skartáciu registratúrnych dokumentov a odmena kronikárke za vedenie kroniky a sprevádzanie návštevníkov pamätnej izby.

Podpoložka 637 032 mylné platby **332,90 €**. Naučtované 3 platby, ktoré boli uhradené omylom na iné účty dodávateľov. Platby boli zo strany dodávateľov vrátené.

Podpoložka 637 035 dane a poplatky **750,53 €**. Naučtované dane s úrokov a dane z mimopracovných činností.

Podpoložka 637 037 vratky **1000,76 €**. Vrátené nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu napr. lyžiarsky kurz, škola v prírode, vratka strava hmotná núdza.

Položka 641 Transfery v rámci verejnej správy 2 589,40 €

Zaúčtovaný transfer spoločný stavebný úrad (2 493,13 €) a transfery odborovej organizácii Sloves (96,27 €). Kontrolou bolo zistené, že odborová organizácia nedostáva príspevky od členov na svoj účet, preto kontrola odporučila preveriť číslo účtu a majiteľa účtu, na ktorý členské príspevky v sume 96,27 € odchádzali.

Položka 642 Transfery jednotlivcom a jednotlivým právnickým osobám 2 588,92 €

Naučtované napr. transfer ZMOS členský príspevok (1591 €), náklady na cestovné dochádzajúcich žiakov.

Položka 651 Splátka úrokov v tuzemsku 1 872,88 €. Naučtované splátky úrokov z úverov.

Kontrolné zistenia

1. V kontrolovaných kategóriách a položkách rozpočtu v programe 01 podprograme 0111 Všeobecné verejné služby obce došlo za kontrolované obdobie k prekročeniu plánovaných rozpočtovaných prostriedkov, z čoho vyplýva, že je potrebné vykonať zmeny v rozpočte obce, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, tak ako to ukladá § 12 ods. 3 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a §19 a §20 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015.
2. Na vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly neboli uvedení v Smernici obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016 v zmysle Čl.5 ods. 2 smernice a Čl. 6 smernice zodpovední pracovníci , ktorí sú za jej vykonávanie zodpovední.
3. Náklady súvisiace s prevádzkou telefonov, ktoré používala MŠ je potrebné preúčtovať na MŠ. Vratku nájomného v sume 1 677,96 € je potrebné preúčtovať na ZŠ.
4. Obec nemala zriadený účet na tvorbu sociálneho fondu .
5. Obec nemá určeného zodpovedného zamestnanca za zaradovanie zamestnancov do platových tried a stupňov a vedenie osobných spisov zamestnancov za celé obdobie práce na obecnom úrade, v ktorých by sa mali nachádzať všetky potrebné doklady súvisiace s jeho pracovným zaradením, pracovnými zmluvami , platovým výmerom, zápočtom odpracovaných rokov a pod.
6. Obec nepoukazovala členské príspevky od členov odborovej organizácie na správny účet.

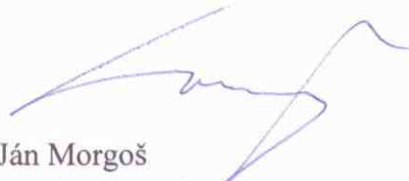
Návrh opatrení

1. Vykonať zmeny v rozpočte obce, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, tak ako to ukladá § 12 ods. 3 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a §19 a §20 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými.
- Zabezpečiť starostkou obce, aby účtovníctvo bolo uzatvárané na mesačnej báze najneskôr do 15-teho nasledujúceho mesiaca a porovnávať plnenie skutočných príjmov, výnosov a výdavkov , nákladov so schválenými ukazovateľmi rozpočtu obce. Následne predkladať návrhy OcZ na rozpočtové opatrenia. (§19 a §20 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015. Zabezpečiť , aby účtovníčka obce účtovala jednotlivé finančné operácie do oddielov, tried, kategórií, položiek a podpoložiek rozpočtu v zmysle schváleného rozpočtu obce.

2. Starostkou obce uviesť do prílohy Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016 v zmysle Čl.5 ods. 2 smernice zodpovedných pracovníkov za vykonávanie základnej finančnej kontroly a Čl. 6 smernice za vykonávanie administratívnej kontroly.
3. Preúčtovať náklady súvisiace s prevádzkou telefonov používaných MŠ a vratku nájomného v sume 1 677,96 € je potrebné preúčtovať na ZŠ.
4. Zriadiť účet na tvorbu sociálneho fondu.
5. Určiť zodpovedného zamestnanca za zaradovanie zamestnancov do platových tried a stupňov a vedenie osobných spisov zamestnancov za celé obdobie práce na obecnom úrade, v ktorom sa budú nachádzať všetky potrebné doklady súvisiace s jeho pracovným zaradením, pracovnou zmluvou, platovým výmerom, zápočtom odpracovaných rokov a pod.
6. Preveriť majiteľa účtu, na ktorý členské príspevky členov odborovej organizácie odchádzali a žiadať o ich vrátenie za celé obdobie, ktoré sa uvedeného stavu týka. Konzultovať uvedené skutočnosti s odborovou organizáciou a predmetnou bankou.

Dátum vyhotovenia správy: 3. novembra 2017

Správu vypracoval:


Ján Margoš
HK obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov: 3. novembra 2017

Kontrolovaný subjekt bol s návrhom správy oboznámený dňa: _____

Správu za povinnú osobu prevzal:

Mgr. Erika Cintulová
Starostka obce Kláštor pod Znievom
dňa 3. 11. 2017

