

Správa č. 10/2017
z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 03 Verejný poriadok a bezpečnosť za rok 2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kláštor pod Znievom na 1. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom dňa 16.decembra 2016 č. 3/9/16 časť II. 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: rok 2016
Miesto a čas kontroly: Obec Kláštor pod Znievom, od 7.4.2017 do 16.5.2017
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 03 Verejný poriadok a bezpečnosť za rok 2016

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.

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 8 900 € a rozpočtovým opatrením č. 2/2016 schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/3/16 časť II. bod. 1 dňa 18.3.2016 boli navýšené na plánovanú sumu **11 900 €**. Skutočné čerpanie prostriedkov v kontrolovanom oddiele rozpočtu predstavovalo **15 845 €** t.j. 133,15 % a prekročenie rozpočtu o sumu 3 945 €.

Oddiel 03 Verejný poriadok a bezpečnosť trieda 03.2.0 Ochrana pred požiarmi bol podrobnejšie plánovaný a plnený nasledovne :

03 VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ					
03.2.0	Ochrana pred požiarmi	Plán €	Skutočnosť €	% plnenia	Rozdiel v €
632	Energie, voda, komunikácie	1 600	2 093	130,8	493
630	Tovary a služby	8 500	11 252	132,3	2 752
642	Dotácia na organizáciu a súťaže	1 800	2 500	138,9	700
S P O L U :		11 900	15 845	133,15	3945

Kontrola boli predložené účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly.

Trieda 630 položka 632 Energie, voda komunikácie

V uvedenej položke bolo zaúčtovaných 7 zálohových platieb za el. energiu na odberných miestach ČOM 6214399 Požiarna zbrojnica, ČOM 621381 Požiarna zbrojnica Lazany v celkovej sume 2 093 € t.j. plnenie na 130,8 % keďže plán bol 1 600 €. V uvedenej položke neboli zaúčtované ďalšie 4 zálohové platby v celkovej sume 1 196 € a taktiež vyúčtovanie zálohových platieb za uvedené odberné miesta.

Trieda 630 Tovary a služby

Zostatok triedy 630 bol plánovaný v sume 8 500 € a skutočnosť bola 11 252 € t.j. plnenie na 132,3 % a prekročenie o sumu 2 752 €.

V položke 633006 Všeobecný materiál boli zaúčtované nákupy : pílnik, lišta reťazová píla, vrecia PVC , baterie Motorola radlus P110 NiCd 7,5 V, postroj bezpečnostný pre DHZ, čerpadlo, žiarovky, metla, záchranné koleso, prilby, kukla, záchranná vesta, obrusy teflón, ochranná maska, revízia 3 ks dýchacích prístrojov, výroba samolepiek a tabule pre DHZ, zámka, istiace karabíny, utierky, hygienické potreby, zámka do PZ, olej do čerpadla, polospojky na mašinu DHZ, savičky na herona, farby na údržbu plošiny, odpadové vrecia, lekárnička V3S a pod.

V súvislosti s nákupom výstroje pre DHZ boli na požiadanie kontrole zo strany veliteľa hasičskej jednotky p. Pišného predložené karty týkajúce sa evidencie výstroja u jednotlivých hasičov. Každý hasič má výstroj evidovaný a uložený v osobitnej vitríne (viď. foto)



V položke 634001 Palivo, mazivá , oleje boli zaúčtované PHM nafta 404,12 l a benzín 67,7 l. Kontrola si od veliteľa hasičskej jednotky vyžiadala knihy jász na motorové vozidlá, ktoré hasičská jednotka používa a ostatné písomné doklady, ktorými hasiči sledujú spotrebu PHM.

Na základe predložených dokladov bola vypracovaná tabuľka spotrieb PHM pre jednotlivé vozidlá, ktorá je uvedená v Prílohe č. 1 tejto správy. Mimo spotrieb PHM (nafty) na motorové vozidlá sa v r. 2016 nakupovali aj PHM (benzín), ktoré sú potrebné do pracovných strojov. V roku 2016 hasiči **skutočne nakúpili 1 207 litrov nafty a 140 litrov benzínu**. Štruktúra pracovných strojov je v nasledujúcej tabuľke :

KAL. ČERPADLO HERON	ČERPADLO V IVECU TOHATSU	KAL. ČERPADLO V PRÍVES. VOZÍKU PROTIPOV.	PLÁVAJÚCE ČERPADLÁ 2 ks	ELEKTRO- CENTRÁLA	MOTOR. PÍLY 2 ks
---------------------------	--------------------------------	--	-------------------------------	----------------------	---------------------

V položke 634002 Servis , údržba a opravy boli načítované výdavky na filter, sviečka, regulátor vysokozdvíhový vozík, batéria IVECO, prehliadka auta IVECO.

V položke 634003 boli začítované výdavky na poistné za autá DHZ.

V položke 635004 údržba prevádzkových strojov bol začítovaný náhradný diel na LIAZ .

V položke 637001 boli začítované kurzy a školenia DHZ. (Obsluha plošiny, práce vo výškach, školenia na motorové píly). Kontrola preverila, či DHZ eviduje školenia u jednotlivých hasičov a skonštatovala, že u jednotlivých hasičov je každé absolvované školenie evidované v jeho osobnej zložke.

V položke 637004 všeobecné služby bola začítovaná oprava svietidla v požiarnej zbrojnici, ozvučenie akcie pri odovzdávaní hasičského auta, školné a poplatky za vykonanie záverečných skúšok, programovanie rádiostaní, školenie na používanie rádiostaní, obrusy sála PZ, plnenie vzduchových fľaši, bezpečnostný - technická služba, revízia hasiacich prístrojov a ich oprava.

Trieda 642 transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám položka 642001 transfer občianskemu združeniu

V uvedenej položke boli začítované transfery v celkovej hodnote 2 500 € . Finančné prostriedky boli poukazované na účet občianskeho združenia Dobrovoľný hasičský zbor Kláštor pod Znievom na základe dohody o poskytnutí dotácie zo dňa 30.5.2016 v sume 1 800 € (predmet dotácie na bežné výdavky a činnosti DHZ v Kláštore pod Znievom) a dohody o poskytnutí dotácie zo dňa 17.6.2016 v sume 700 € (predmet na hasičskú mládež – PLAMEN v Kláštore pod Znievom na rok 2016). Celková dotácia predstavovala 2 500 €. DHZ na zúčtovanie poskytnutých dotácií predložil účtovné doklady v celkovej výške 2640,33. €.

Účtovné doklady sa týkali tlače reprodukcii Kláštor pod Znievom, obal + CD hasiči 100 ks, rozdeľovač PH, prúdnicu Elou, ľavicový závit Proči Extra komplet, stuha trikolóra, poháre, tovar na guláš , opravy požiarnej striekačky PPS 12.

Kontrola z uvedených dokladov neuznala účtovné doklady v celkovej výške 134,12 €, ktoré nespĺňali náležitosti v zmysle § 10 zákona 431/2002 Z.ú. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uznané doklady predstavovali sumu 2 506,21 €, čo pokrylo pridelenú dotáciu.

Dotácie boli poskytované v súlade s § 7 ods. 4 zákona 583/2004 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN obce č. 5/2007 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov obce zo dňa 1.3.2011. Predložené vyúčtovania neboli zaevidované v došlej pošte, preto nebolo možné určiť splnenie podmienky termínu vyúčtovania dotácií, tak ako to ukladá VZN č.5/2007 Čl.VIII, podľa ktorého je potrebné dotáciu vyúčtovať najneskôr do 15.decembra bežného rozpočtového roka.

Kontrolné zistenia

1. Kontrolovaný oddiel 003 Verejný poriadok a bezpečnosť **nepreukazuje skutočnú nákladovosť v jednotlivých položkách** nakoľko napr. v položke 632 energie neboli zaúčtované všetky zálohové platby a vyúčtovanie el. energie, v položke 634 001 neboli zaúčtované všetky náklady na PHM súvisiace s prácou hasičov.
2. V kontrolovaných položkách rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 3 945 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 ods. 2 a ods. 3 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 19 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015.
3. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce je vykonávaná základná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu § 7 zák. č. 357/2015 o finančnom riadení a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl.V Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
4. V súvislosti s predkladaním žiadosti na dotáciu ako aj následným vyúčtovaním dotácie obec nevykonala administratívnu kontrolu, čím došlo k porušeniu § 8 zák. č. 357/2015 o finančnom riadení a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl.VI Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
5. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.1.2016 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie základnej a administratívnej kontroly čím došlo k porušeniu § 7 ods. 2 zák. č. 357/2015 o finančnom riadení a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Čl.V ods. 2 Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
6. Žiadosti aj vyúčtovania dotácií je potrebné evidovať v došlej pošte.
7. Za jednotlivé zverené vozidlá 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) **mesačné výkazy o autodoprave** 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.

8. Do Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej zo dňa 5.2.2016 dopracovať Prílohu č. 2 Mesačného výkazu o autodoprave, ktorá bude navyše obsahovať počet pretáčaní, mottohodiny, informáciu o povinnej rezerve nafty v bandaske.
9. Zmeniť Časť X. § 26 Finančná kontrola v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom schválenými uzn. OcZ č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015, v ktorých je citovaný už neplatný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Návrh opatrení

1. Písomne upozorniť účtovníčku obce o dôslednom zúčtovávaní finančných operácií do oddielov a položiek rozpočtu, ktoré sú schválené obecným zastupiteľstvom.
2. Zabezpečiť účtovníčkou 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 položkami 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.
3. Základnú kontrolu vykonávať pred objednaním, zmluvným dojednaním a úhradou finančných prostriedkov za vykonané služby a dodané tovary s vedomosťou, že v danej finančnej položke rozpočtu nedôjde k prekročeniu plánovanej výšky. V prípade, že prekročenie hrozí pripraviť rozpočtové opatrenie na presun finančných prostriedkov pre OcZ.
4. Určiť zodpovedných pracovníkov na vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly v zmysle Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.1.2016.
5. Detto ako v bode č. 4.
6. Zabezpečiť, aby všetky písomnosti prešli pred rozdelením cez centrálnu evidenciu došlej pošty. Upozorniť na uvedenú skutočnosť všetkých zamestnancov.
7. Priebežne požadovať od zamestnanca, ktorému sú zverené vozidlá o predkladanie mesačných výkazov v zmysle citovanej Čl. 8 ods. (2) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom. Mesačné výkazy o spotrebe PHM u jednotlivých vozidiel podpisovať starostkou obce.

8. Dopracovať prílohu ku Smernici č.1/2016 a odovzdať ju zamestnancovi zodpovednému za zverené vozidlá a vypracovávanie mesačného výkazu o spotrebe PHM na jednotlivé zverené vozidlá.

9. Inicializovať a pripraviť návrh zmeny Časti X. § 26 Finančná kontrola v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom

Dátum vyhotovenia správy: 25.mája 2017

Správu vypracoval:

Ján Morgoš
Hlavný kontrolór obce Kláštor pod Znievom

Dátum a podpis vrátenia dokladov:

25.5.2017 Cintulová

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 25.mája 2017

Správu za povinnú osobu prevzal :

Mgr. Erika Cintulová
Starostka obce Kláštor pod Znievom
dňa 25.5.2017 Cintulová



Predložiť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 25.mája 2017

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 30.júna 2017

SPOTREBY NAFTY HASIČI r. 2016

SPOTREBY NAFTY HASIČI r. 2016											
				Spotreba PHM na 100 km v tech. preukaze alebo norma podľa tabuliek (hasiči Martin)	Počet pretáčaní	Počet mottohod čerpadlo	Stav v nádrži v L k 1.1. 2016	Stav v nádrži v L k 31.12. 2016	Nákup nafty v L v litroch r. 2016	Priemerná spotreba na 100/km očistená od spotreby na pretáčanie a mottohod. a zostatky v nádrži	Poznámka
Druh vozidla	Poč.stav km k 1.1.2016	Konečný stav km k 31.12.2016	Najazdené km r. 2016								
LIAS CAZ 25 RTH	18 922	19 097	175	32,5	19	11	160	137	255	31,54	1 mthod na pretáčanie 8,4 L rezerva v bandaske (60 L) (pretáčané 19 x 0,5 hod x 4,2 L= 79,8 l), 1 mthod na čerpadlo 13 L, čerpadlo 11mth x 13 L= 143 L
IVECO PLOŠINA PP 20	72 11 325	2 208 11 470	2 136 145	15 27	0 0	0 52	0 0	80 90	497 385	19,52 24,1	1 mthod na pretáčanie 6 L rezerva v bandaske (20 L) 1 mthod 5 L x 52=260 L
SPOLU spotreba nafty r. 2016 :										1 207	