

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: _____/2019

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUNERAD ZA II. POLROK 2018

Materiál obsahuje:

A. Dôvodová správa

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2018

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad február 2019

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2018

A. Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení § 18 až 18 g) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle hore uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za II. polrok 2018. Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2018. Predkladaný materiál predstavuje súhrn jednotlivých kontrol a sú prezentované v nasledovnej forme.

Kontrola používania motorových prostriedkov na Obecnom úrade Kunerad za rok 2018

Predmet kontroly: Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti – kontrola používania motorových prostriedkov na Obecnom úrade Kunerad.

Kontrolované obdobie: 1.1.2018 - 31.12.2018

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Stav dlhodobého hmotného majetku v Obci Kunerad na účte 023 - dopravné prostriedky bol k 31.12.2018 v obstarávacej hodnote 43 785,37 €. V rku 2018 nepribudli do majetku obce žiadne dopravné prostriedky. Uplynutím doby odpisovania a zahrnutím odpisov vo výške oprávok tohto dlhodobého hmotného majetku do nákladov bola zostatková hodnota dopravných prostriedkov k 31.12.2018 vo výške 15 269,78 €. V majetku obce sa v kontrolovanom období nachádzali nasledovné dopravné prostriedky: KIA ce'e'd, ŠPZ ZA 310 DM; FABIA, ŠPZ 641 GJ ; PEUGEOT BOXER ŠPZ 923 HB; TRAKTOR XT 190HD; KOSAČKA STIGA.

Uvedené vozidlá sú využívané zamestnancami obecného úradu. Osobné motorové vozidlo FABIA je vo väčšej miere využívané za účelom rozvozu jedál zo školskej jedálne pre dôchodcov, ktorí majú trvalý pobyt na území obce Kunerad. Osobné motorové vozidlo KIA ce'e'd využíva v prevažnej miere starosta obce k svojmu plneniu pracovných povinností. Osobné motorové vozidlo PEUGEOT BOXER je využívaný okrem zamestnancov obecného úradu aj občanmi Obce Kunerad. Ako jediné osobné motorové vozidlo na obci má zabudovaný satelitný systém k monitoringu zamestnancov pomocou systému GPS. K zapožičaniu osobného motorového vozidla PEUGEOT BOXER občanmi Obce Kunerad môže dôjsť až po súhlase, ktorý udelí starosta obce na základe vypísania žiadanky. V čase kontroly za rok 2018 bolo predložených 5 žiadanok: za mesiac február 1 žiadanka, za apríl 2 žiadanky, za máj 1 žiadanka a za september 1 žiadanka. Všetky žiadanky boli podpísané starostom obce. V troch prípadoch chýbali vypísané mená vodičov a podpis žiadateľov, taktiež chýbal účel jazdy.

Osobné motorové vozidlá, ktoré využívajú zamestnanci pri plnení svojich pracovných povinností majú povolené od starostu obce po skončení svojej pracovnej doby parkovať v mieste trvalého bydliska. Každý dopravný prostriedok má svoju knihu jász a doklady na premávku a vedenie vozidla, ktorá sa nachádza priamo v dopravnom prostriedku. V tomto prípade teda nedochádza k písomnému prevzatiu dokladov medzi jednotlivými zamestnancami obecného úradu.

Podľa § 185 Zákonníka práce nie je ani vyhotovená kolektívna dohoda, podľa ktorej vodiči za vozidlo zodpovedajú spoločne a nerozdielne a v takomto prípade zodpovedá za celý vozový park starosta obce. Zamestnanci obecného úradu nemajú absolvované školenia referentských vozidiel.

Každý dopravný prostriedok má pridelenú jednu palivovú kartu, ktorá sa nachádza u zamestnankyne obecného úradu. Mesačné vyúčtovanie PHM je vypracované za každý dopravný prostriedok samostatne, je opatrené pečiatkou o vykonaní základnej finančnej kontrole a sú na nej podpisy zamestnankyne obecného úradu zodpovednej za ekonomickú oblasť a starostu obce. V roku 2018 osobné motorové vozidlo:

- a) FABIA malo najjazdených 3 776 km, náklady na PHM boli vo výške 752,44 €,
- b) KIA cee'd malo najjazdených 9 307 km, náklady na PHM boli vo výške 1 051 €,
- c) PEUGEOT BOXER malo najjazdených 9 037 km, náklady na PHM boli vo výške 1 113,94 €
- d) Traktor XT 190 HD a Kosačka STIGA mali najjazdené 106,4 motohodín náklady na PHM boli vo výške 244,96 €.

vid'. Príloha č. 1 Mesačná náklady na dopravné prostriedky

Okrem nákladov na tankovania PHM musí obec zabezpečiť aj úhrady za servis, údržby a opravy jednotlivých dopravných prostriedkov. V roku 2018 došlo k úhrade servisu, údržby a opravy osobného motorového vozidla Fabia vo výške 272,73 €, za osobného motorového vozidla KIA cee'd vo výške 466,24 € a osobného motorového vozidla PEUGEOT BOXER vo výške 392,38 €. Celková výška úhrady za servis, údržby a opravy všetkých dopravných prostriedkov činila výšku 1 131,35 €.

Na základe vyššie uvedených úkonov som svojou kontrolnou činnosťou zistila, že Obecný úrad Kunerad nemá doposiaľ prijatú žiadnu smernicu k používaniu služobných motorových vozidiel pri pracovných cestách zamestnancov, ktorá by stanovovala základný účel pracovných postupov pri zabezpečovaní prepravných výkonov pri používaní služobných motorových vozidiel pri pracovných cestách, zabezpečila by hospodárnosť a efektívnosť autoprevádzky v podmienkach Obce Kunerad.

Príloha č. 1: Mesačná náklady na dopravné prostriedky

Traktor XT 190HD			Kosačka STIGA			Fabia			KIA ceed			Peugeot Boxer		
	€	Motohodín		€	km		€	km		€	km		€	km
december	0	0	december	0	0	december	55	252	december	36,57	342	december	127,27	1096
november	1,39	0	november	1,39	0,6	november	60,85	282	november	104,37	879	november	52,83	368
október	8,15	1,7	október	8,15	1,8	október	66,83	310	október	107,15	1034	október	67,21	604
september	55,75	16	september	55,75	7,7	september	72,35	412	september	113,28	1095	september	150,1	1216
august	36,29	4,5	AUGUST	36,29	11,09	august	75,42 €	348	august	83	584	august	99,04	813
júl	25,36	0	júl	25,36	10,91	júl	62,78 €	342	JúL	39,68	323	júl	76,12	691
jún	42,99	1,8	jún	42,99	16,1	jún	66,52	268	jún	75,78	633	jún	122,27	912
máj	42,14	1	máj	42,14	17,7	máj	65,85	381	máj	102,04	981	máj	187,46	1600
apríl	17,29	2,3	apríl	17,29	5,4	apríl	53,14	329	apríl	81,04	702	apríl	100,08	894
marec	9,2	4,1	marec	9,2	0	marec	58,65	270	marec	83,05	979	marec	44,85	188
február	0	0	február	0	0	február	58,82	260	marec	157,03	1249	februar	64,81	499
január	6,4	3,7	január	6,4	0	január	56,23	322	január	67,89	506	január	21,9	156
	244,96 €	35,1		244,96	71,3		752,44 €	3776		1 051 €	9307		1113,94 €	9037

Pozn. Priemerná spotreba Traktor XT 190HD a kosačka STIGA sa účtuje spolu.

Kontrola poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce

Predmet kontroly: Kontrola poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce.

Kontrolované obdobie: 1.1.2018 - 31.12.2018

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením. Na základe uvedeného, Obecné zastupiteľstvo Obce Kunerad uznesením č. 36/2013 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Obce Kunerad 1/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Kunerad. Účelom tohto VZN bolo stanoviť podmienky, vymedziť okruh subjektov a upraviť postup pri poskytovaní dotácií z vlastných prostriedkov obce. Vo VZN je presne definované, kto môže požiadať o dotáciu, čo musí k žiadosti predložiť, ako aj podmienky vyúčtovania poskytnutej dotácie. Podľa článku § 2 a § 3 a s odvolaním sa na § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy /zákon 583/2004 Z.z. / dotácia sa rozpočtuje v rozpočte obce na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia finančných prostriedkov. V rámci rozpočtu obce boli pre rok 2018 rozpočtované finančné prostriedky v čiastke 2650 €. Obec Kunerad poskytla aj účelovú kapitálovú dotáciu pre TJ Kunerad na rok 2018 v celkovej výške 3 400 €.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti: kontrola podávania a prijímania žiadostí o poskytnutie dotácie o poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie môžu Obec Kunerad požiadať právnické a fyzické osoby uvedené vo všeobecne záväznom nariadení číslo 1/2013 a to podaním písomnej žiadosti na predpísanom tlačive s priložením požadovaných dokladov. V kontrolovanom období roku 2018 boli Obci Kunerad doručené 3 žiadosti o poskytnutie dotácie: a/ žiadosť Centra voľného času ako súčasť Katolíckej spojenej školy, Nám. A, Škrábika č.5 pre Rímskokatolícku cirkev Žilinská diecéza v zastúpení Ing. Mgr. Miriamou Jangerovou o dotáciu vo výške 150 € pre deti do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce Kunerad. Žiadosť je evidovaná dňa 26.9.2017,

b/ žiadosť v mene TJ Partizán podal v zastúpení predseda Róbert Behán dňa 7.11.2017. Dotáciu žiadal na zabezpečenie celoročnej činnosti TJ Partizán vo výške 2 500 €,

c/ žiadosť o poskytnutie kapitálovej dotácie pre TJ Partizán žiadal opätovne predseda Róbert Behán dňa 14.5.2018 v celkovej výške 3 400 € na spolufinancovanie k projektu rekonštrukcia TJ šatne Kunerad.

Žiadosti sú evidované ako spisy, sú založené v spoločnom šanone až do konečného vybavenia a vysporiadania dotácií. Kontrolu posudzovania žiadostí a rozhodnutie o poskytnutí dotácie úplnosť prijatej žiadosti o poskytnutie dotácie posudzuje obecné zastupiteľstvo. V prípade, že nie je úplná, napr. chýbajú potrebné doklady, nie je presne určený účel dotácie, vyzve žiadateľa o jej doplnenie v stanovenej lehote. Ďalej zisťuje, či žiadateľ v čase posudzovania žiadosti má uhradené všetky záväzky voči obci po lehote splatnosti. / čl. 7 VZN 1/2013 / O poskytnutí

finančnej pomoci formou dotácie rozhodujú poslanci obecného zastupiteľstva na svojich rokovaníach. Výšku dotácie schvaľujú uznesením.

Kontrolou vecnej a obsahovej správnosti prijatej žiadosti o poskytnutie dotácie bolo zistené, že žiadatelia predložili všetky požadované doklady v zmysle čl. 5 VZN č. 1/2013.

Kontrola uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie s odvolaním sa čl. 6 VZN č. 1/2013 po schválení dotácie obecným zastupiteľstvom, starosta obce so žiadateľom uzatvorí písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie. Na základe uvedeného, Obec Kunerad v zmysle ust. § 51 Občianskeho zákonníka uzatvorila „Zmluvy o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Kunerad“. Bolo zistené, že uzatvorené zmluvy okrem základných právnych náležitostí (označenie zmluvných strán, sídlo, IČO, bankové spojenie, výška a účel dotácie) obsahovali ďalšie zmluvné dojednania a podmienky súvisiace s poskytnutím dotácie (doba jej čerpania, spôsob a termín jej zúčtovania, vrátenie, nepoužitie dotácie na schválený účel, vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov).

Kontrola predkladania a prijímania zúčtovania dotácií Všeobecne záväzné nariadenie č 1/2013 čl. 7 upravujú podmienky zúčtovania dotácií, ktoré podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom Obce Kunerad. Povinnosťou žiadateľa je použiť poskytnutú dotáciu iba v rámci rozpočtového roka obci, vždy do lehoty uvedenej v zmluve, najneskôr do 15.12. bežného roka. Zúčtovanie dotácie musí žiadateľ predložiť na predpísanom tlačive ktoré tvorí prílohu č.2 k VZN č.1/2013 v stanovenom termíne, ktoré musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov a dokladov o úhrade preukazujúcich použitie dotácie .

Môžem konštatovať že dotácie boli použité v súlade so zmluvami, na účelovo určené výdavky. Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že sa nevyskytli nedostatky v súvislosti s použitím finančných prostriedkov z poskytnutých dotácií neúčelne a dotácie boli vyčerpané v plnej výške bezo zvyšku.

V Kunerade dňa 27.02.2019.

Ing. Zuzana Kameníková v.r.
hlavná kontrolórka obce