

S p r á v a
o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra obce
za mesiac júl až september 2017

V hodnotenom období som vykonával kontrolu autoprevádzky a výdavkov na údržbu zelene v obci Hažlín so zameraním na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce pri prevádzke motorových vozidiel vo vlastníctve obce a výdavkov na údržbu zelene na pozemkoch vo vlastníctve obce a začal som kontrolu tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu.

A. Kontrola autoprevádzky a výdavkov na údržbu zelene v obci Hažlín

Kontrolou autoprevádzky a výdavkov na údržbu zelene v obci Hažlín som zistil nedostatky a preto som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly č. 2/2017, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 31.08.2017.

Návrh správy obsahuje kontrolné zistenia s uvedením porušenia zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov, odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehotu na predloženie námietok k návrhu správy do 08.09.2017 a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy do 31.03.2018..

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky voči kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu. Dňa 14.09.2017 som vypracoval Správu č. 2/2017 o výsledkoch kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce pri zabezpečovaní autoprevádzky a údržbe zelene, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu dňa 18.09.2017.

Správa v plnom znení je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra obce.

V správe predloženej Obecnému zastupiteľstvu obce Hažlín uvádzam základné údaje o vykonanej kontrole a najdôležitejšie kontrolné zistenia.

Kontrolu som vykonal na Obecnom úrade obce Hažlín v čase od 17.03.2017 do 31.08.2017. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2016.

Kontrolné zistenia uvádzam podľa jednotlivých častí správy.

V časti I. Prevádzkovanie cestných motorových vozidiel boli kontrolou zistené nasledujúce skutočnosti.

Obec Hažlín (ďalej len „obec“) vlastní a prevádzkuje nasledujúce cestné motorové vozidlá: Škoda Fabia AC Kombi ev. č. BJ 992 BP, Mercedes-Benz, Vito 110 CDI BJ ev. č. 400 BL, Autobus diaľkový triedy B, Renault SAS ev. č. BJ 349 BT, Traktor kolesový poľnohosp. ZETOR ev. č. BJ 979 AC a príves nákladný za traktor (vlečka) ev. č. BJ 139 YC.

S výnimkou motorového vozidla Škoda Fabia, boli ostatné motorové vozidlá obstarané ako jazdené.

Spôsob používania motorových vozidiel na zabezpečovanie dopravných úloh obce a obecného úradu upravuje „Smernica pre organizáciu prevádzky motorových vozidiel“ (ďalej len „smernica“), ktorá je účinná od 25.02.2013. Overovaním smernice a jej príloh boli zistené nasledujúce nedostatky:

V čl. I chýba ustanovenie o odplatnej výpožičke alebo prenájme motorových vozidiel fyzickým osobám alebo právnickým osobám, prípadne ustanovenie o zabezpečovaní bezodplatnej prepravy pre určenú skupinu právnických osôb napr. Základná a materská škola, futbalový klub, folklórny súbor a iné.

V čl. II nie je vymedzený okruh zamestnancov alebo pracovných činností, pri výkone ktorých je zamestnancom na plnenie pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s nimi

zverené do užívania motorové vozidlo zamestnávateľa (služobné motorové vozidlo ako referentské vozidlo).

V čl. III v povinnostiach zamestnanca zodpovedného za organizáciu prevádzky motorových vozidiel nie je ustanovenie o jeho povinnosti zabezpečovať predpísané školenia a skúšky vodičov podľa všeobecne záväzných právnych predpisov o premávke na pozemných komunikáciách a nie sú určené povinnosti pripravovaných osôb.

V čl. IV chýba ustanovenie o používaní vlastného motorového vozidla starostom na plnenie pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s nimi a prípadné poskytovanie mesačného paušálu za jeho užívania na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.

V smernici nie je určená norma spotreby pohonných látok pre každé motorové vozidlo (ďalej len „PHL“, účtovanie o skutočnej spotrebe na princípe „plnej nádrže“, mesačne vyhodnocovanie spotreby PHM v nadväznosti na odjazdené kilometre, porovnanie skutočnej spotreby s normovanou spotrebou a v prípade zistenia nadspotreby analýza príčin a určenie spôsobu odstránenia nadspotreby a povinnosť vykonávať fyzickú inventarizáciu stavu PHL v nádržiach motorových vozidiel k 31.12. kalendárneho roka a určenie spôsobu inventarizácie.

V Prílohe č. 2 Dohoda o hmotnej zodpovednosti je uvedené, že predmetom dohody o hmotnej zodpovednosti je hmotná zodpovednosť zamestnanca za zverené motorové vozidlo. Predmetná príloha je nesprávna, pretože dohodu o hmotnej zodpovednosti nie je možné uzavrieť za zverené služobné motorové vozidlo.

Kontrolovaný subjekt používa na evidenciu o prevádzke motorových vozidiel tlačivo s názvom „Príkaz na použitie techniky“ (ďalej len „príkaz na jazdu“). Príkaz na jazdu sa vyplňuje podľa predtlaču. Údaje sú postačujúce na zabezpečenie evidencie o prevádzke cestných motorových vozidiel a pre kontrolu prevádzky.

Overovaním príkazov na jazdu za kontrolované obdobie boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Príkazy na jazdu sú podpisované aj zamestnancom obce zodpovedným za organizáciu prevádzky motorových vozidiel alebo iným zamestnancom obce (napr. príkaz na jazdu č. 2/2016, 4/2016, 7/2016, 10/2016, 57/2016 a ďalšie).

Podľa ustanovenia čl. II. ods. 2 Smernice pre organizáciu prevádzky motorových vozidiel príkaz na jazdu podpisuje starosta obce.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl. II. ods. 2 Smernice pre organizáciu prevádzky motorových vozidiel v tom, že príkazy na jazdu nepodpisal starosta obce.

Nesprávne je vyplňovaná Kolónka „účel cesty“. V príkaze na použitie techniky – traktora nie sú správne uvádzané údaje v kolónke „odkiaľ - kam“. Pri čerpaní pohonných hmôt sa neuvádza stav tachometra v čase ich čerpania – doplňovania. Zapisovanie údajov o čerpaní pohonných hmôt ceruzkou. Je to spôsobom, ktorý nezaručuje ich trvalosť. Oprava údajov prepisovaním alebo prelepovaním pôvodných zápisov

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 a § 34 ods. 2. zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že údaje o čerpaní pohonných hmôt na príkaze na jazdu zaznamenával spôsobom, ktorý nezaručuje ich trvalosť a že opravu údajov na účtovnom doklade vykonával prepisovaním a prelepovaním.

Bolo zistené bezodplatné používanie služobných motorových vozidiel inými právnickými osobami (Základná škola s materskou školou, folklórny súbor, futbalový oddiel). Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona o obecnom zriadení motorové vozidlo obce je majetkom obce, ktorý slúži výhradne na plnenie úloh obce. Smernice pre organizáciu

motorových vozidiel určuje, že motorové vozidlá sa môžu používať na zabezpečenie dopravných úloh obce a obecného úradu.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl. I Smernice pre organizáciu motorových vozidiel a ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov tým, že bezodplatne zabezpečoval prepravné potreby iných právnických osôb a tým, že motorové vozidlá, ktoré sú vo vlastníctve obce, nepoužíval výhradne na plnenie úloh obce.

V účtovnej jednotke v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných pohonných hmôt účtujú na ľarchu účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch (napr. účet 501 1 Spotreba materiálu – pohonné hmoty, 211 1 Pokladňa), t. j. spôsobom B. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu.

Obec Hažlín je účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, preto má účtovať obstaranie a úbytok zásob (nákupy materiálu) od iných subjektom spôsobom A.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 36 ods. 5 a ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov tým, že obstaranie a úbytok zásob (pohonné hmoty) účtoval spôsobom B.

Obec Hažlín nakupuje prevádzkové látky ako sú mazadlá a pohonné hmoty, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku. O ich obstaraní a úbytku neúčtuje ako o zásobách v analytickej evidencii (rozlíšenie podľa motorových vozidiel). Účtovníctvo účtovnej jednotky neposkytuje dostatočné informácie o nákupe a spotrebe pohonných hmôt a mazadiel v špecifikácií podľa motorových vozidiel.

V roku 2015 boli výdavky na nákup pohonných hmôt v sume 2 418,78 €, z toho na nákup benzínu v sume 1 599,99 € a nafty v sume 858,71 €.

V roku 2016 boli výdavky na nákup pohonných hmôt v sume 2 440,54 €, z toho na nákup benzínu v sume 1 688,87 € a nafty v sume 751,67 €.

Účtovná jednotka nevykonáva fyzickú inventúru pohonných hmôt. Vykonáva iba inventúru účtu 111 Obstaranie materiálu, na ktorom sú vykázané nulové stavy, vzhľadom na skutočnosť, že účtovná jednotka nesprávne účtuje nákup a spotrebu pohonných hmôt (priamo do spotreby). Postup účtovnej jednotky je nesprávny.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku nevykonával fyzickú inventúru stavu pohonných hmôt v nádržiach motorových vozidiel.

Kontrolnému orgánu boli predložené dve dohody o používaní motorových vozidiel s názvom „Dohoda o používaní služobného motorového vozidla zamestnancom s súvislosťou s výkonom jeho povolania“ (ďalej len „dohoda o používaní motorového vozidla“). Protokol o prevzatí vozidla zamestnancom nebol vyhotovený. Z overovania príkazov na použitie techniky bolo zistené, že aj ďalšie fyzické osoby používali motorové vozidlá obce, pričom s nimi obec nemá uzatvorené dohody o ich používaní.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že umožnil, aby motorové vozidlá používali aj také fyzické osoby, s ktorými obec nemá uzatvorené dohody

o používaní motorových vozidiel a že k dohode o používaní motorového nevyhotovil protokol o prevzatí motorového vozidla zamestnancom, čím nedostatočne chráni majetok obce pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Ku kontrole nepredložil kontrolovaný subjekt doklady preukazujúce, že preškolil zamestnancov, ktorí v pracovnej dobe vedú vozidlo zamestnávateľa v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, aj z týchto predpisov (technických a dopravných) ako súčasť bezpečnostných predpisov.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezabezpečil oboznamovanie zamestnancov, ktorí v pracovnej dobe vedú vozidlo zamestnávateľa s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

V kontrolovanom období boli služobné motorové vozidlá obce používané pre zabezpečenie prepravných potrieb občanov obce iba výnimočne a za odplatu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Použitie súkromné motorového vozidlá na služobné účely je povolené iba starostom obce a iba výnimočne.. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zákonné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla je uzatvorené takto:

Obec má uzatvorené poisťné zmluvy na poistenie zodpovednosti za škodu – zákonné poistenie na všetky motorové vozidlá.

Obec nemá uzatvorenú zmluvu o havarijnom poistení na motorové vozidlo Mercedes a Renault. Vzhľadom na skutočnosť, že uvedené vozidlá používa obec predovšetkým na prepravu detí (do školy a zo školy) a dospelých osôb, absenciu havarijného poistenia považujem za nedostatok, pretože obec ako prevádzkovateľ týchto motorových vozidiel berie na seba veľké finančné riziko plynúce z náhrady škody prepravovaným osobám, ak v prípade havárie by došlo k úrazu alebo smrti prepravovaných osôb. Zmluva o havarijnom poistení je jedným z právnych prostriedkov na ochranu majetku obce.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že neuzavrel havarijné poistenie motorových vozidiel Mercedes a Renault a tak nevyužil všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Výška výdavkov na opravy a údržbu bola určená na základe overovania všetkých výdavkových pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr, z dôvodu že tieto výdavky nie sú v rozpočte a v účtovníctve sledované v členení na jednotlivé motorové vozidlá. V dôsledku tejto skutočnosti došlo k nezrovnalostiam v triedení výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie výdavkov.

Vo výsledkoch čerpania rozpočtu k 31.12.2015 na podpoložke 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené sú vykázané celkové výdavky v sume 2 877,28 €. Na základe preskúmania všetkých výdavkových pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr som zistil, že na uvedenej podpoložke mali byť vykázané výdavky v sume 3 222,65 €. Rozdiel v sume 345,37 € vyplýva z toho, že na tejto položke neboli vykázané výdavky uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Z porovnania celkovej výšky výdavkov vykazaných v plnení rozpočtu k 31.12.2016 na podpoložke 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené v sume 1 105,82 € s výdavkami na servis, údržbu, opravy a výdavky s tým spojené pre motorové vozidlá v sume 1 654,53 € vyplýva, že na uvedenú podpoložku neboli zúčtované všetky výdavky na servis, údržbu, opravy a výdavky s tým spojené. Rozdiel je v sume 548,71 €.

Postup účtovnej jednotky je nesprávny. Podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov tým, že pri triedení výdavkov na podpoložku 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené nepostupoval podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

V časti II. Údržba verejnej zelene na území obce Hažlín boli kontrolou zistené nasledujúce skutočnosti:

Verejnou zeleňou na území obce sú zelené plochy, ktoré sa nachádzajú na pozemkoch vo vlastníctve obce, resp. na verejných voľne prístupných priestranstvách v intraviláne obce, o ktoré sa stará obec v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 písm. g) zákona o obecnom zriadení (obec pri výkone samosprávy zabezpečuje správu a údržbu verejnej zelene). Na základe vyžiadania kontrolného orgánu obec predložila zoznam plôch udržiavanej zelene v obci o výmere 88 913 m². Výmera nie je určená pri krajniciach ciest. ich výmeru.

Údržba verejnej zelene spočíva predovšetkým v jej kosení. Kontrolovaný subjekt zabezpečuje kosenie verejnej zelene svojpomocne, t. j. vlastnými zamestnancami s vlastnou technikou (benzínové motorové stroje). Na základe vyžiadania kontrolného orgánu obec predložila zoznam plôch udržiavanej zelene v obci o výmere 88 913 m². Výmera nie je určená pri krajniciach ciest.

Obec nemá spracovaný dokument podľa ktorého postupuje pri výkone správy, údržby a obnovy zelene a ani internú smernicu upravujúcu používanie techniky na kosenie. Osobitným spôsobom nesleduje a nevyhodnocuje jej používanie (nie je vydávané povolenie na prácu s benzínovým motorovým strojom, po vykonaní práce nie je zapisovaný dátum vykonania práce, údaj o počte odpracovaných motohodín a o spotrebe pohonných hmôt). Spotreba pohonných hmôt sa nevyúčtováva a neporovnáva s normou prevádzkovej spotreby paliva určenej pre jednotlivé typy benzínových motorových strojov alebo s údajmi za predchádzajúce obdobie. Absentujú aj údaje o počte kosení, počte zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu s uvedenou technikou a počte odpracovaných hodín.

Z vyššie uvedených dôvodov kontrolný orgán pri výpočte ročných výdavkov na kosenie verejných plôch zelene vychádzal iba:

- z údajov o celkovej spotrebe pohonných hmôt vykazanej na podpoložke 633 015 Palivá ako zdroj energie v roku 2015 v sume 572,81 € a v roku 2016 v sume 1 013,14 €.
- z údajov o výške výdavkov na opravu a údržbu motorových strojov určených na údržbu zelene v roku 2015 v sume 613,27 € a v roku 2016 v sume 631,74 €,
- celkové výdavky na údržbu zelene v roku 2015 sú v sume 1 186,08 a v roku 2016 sú v sume 1 604,16 €.

Odporúčam spracovať internú smernicu o používaní techniky (benzínových motorových strojov) určenej na údržbu verejnej zelene.

Na nápravu zistených a na odstránenie ich príčin sú prijaté 4 opatrenia, v ktorých sú určené osoby zodpovedné za ich plnenie, termíny plnenia opatrení a termíny ich kontroly, ak opatrenia majú trvalú platnosť (termín „stály“).

Kontrolovaný subjekt je povinný v termíne do 31.03.2018 predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolný orgán následne vykoná samostatnú kontrolu plnenia týchto opatrení.

B. Kontrola tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu

S výkonom kontroly tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu som začal dňa 13.07.2017.

Cieľom kontroly je overiť a hodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri tvorbe, použití a účtovaní sociálneho fondu.

Kontrolu vykonávam na Obecnom úrade obce Hažlín. Kontrola nie je ukončená. Správu o výsledkoch kontroly predložím na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva.

V Hažlíne dňa 18..09.2017

Ing. Pavol Hanušin v. r.
kontrolór obce