

Hlavný kontrolór Obce Príbovce

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/18

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 prijatej
uznesením OcZ č. 86/2017 zo dňa 12.12.2017

1. Kontrolný orgán: hlavný kontrolór Obce Príbovce Ing. Ľudovít Smik

2. Subjekt kontroly: Obecný úrad v Príbovce

3. Predmet a cieľ kontroly:

Kontrola bežných výdavkov rozpočtu v položke 01.1.1. – Všeobecné verejné služby

4. Kontrolované obdobie: rok 2017

5. Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Príbovce, v čase od 14.2.2018 do 23.5.2018

6. Kontrolou bolo zistené:

Dátum doručenie návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe: 6.6.2018

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

A/ Objektívny stav kontrolovaných skutočností

V položke 01.1.1. bežných výdavkov rozpočtu obce Príbovce na Všeobecné verejné služby na rok 2017 bola schválená čiastka 134.480,00 € a upravená na čiastku **147.820,00 €**.

Skutočné čerpanie za rok 2017 je vo výške **144.856,09 €** t.j. na **97,99 %**.

Čerpanie v tejto položke rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie je uvedené v tabuľke aj s porovnaním z rokom 2016:

OcÚ	Čerpanie 2017 v €	Čerpanie 2016 v €
610 - Mzda	74 279,10	67 410,61
620- Poistné	29 264,92	26 600,03
631-Cestovné	2 357,72	1 646,00
632- Energie	7 131,34	5 601,97
633-Materiál	4 248,49	3 638,29
634- doprava	40,00	40,00
635-Údržba	324,00	-
636- Nájom	1,00	-
637-Služby	25 361,23	19 764,16
640-bežné transféry	1 848,29	2 271,59
Spolu:	144 856,09	126 972,65

Plat starostu bol stanovený v zmysle zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov ako súčin priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve a 1,98 násobku.

V súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov obecné zastupiteľstvo uznesením č. 63/2014 z 4.12.2014 zvýšilo plat o 19%. ($912 \cdot 1,98 = 1805,76 \text{ €}$
 $\cdot 1,19 = 2148,85 \text{ €}$)

Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 38/2017 z 12.mája 2017 bola starostovi obce v roku 2017 poskytnutá náhrada za nevyčerpanú dovolenku za rok 2016 v počte 30 dní, v čiastke 2 743,91 €.

V zmysle § 2 ods. 2 (2) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku možno starostovi poskytnúť, len ak nemohol vyčerpať dovolenku ani do konca budúceho kalendárneho roku a ak o tom rozhodlo obecné zastupiteľstvo.

Plat hlavného kontrolóra je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ako súčin priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve a 1,54 násobku. Pracovný úväzok hlavného kontrolóra je 0,2.

Stanovenie miezd zamestnancov obecného úradu je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V položke 631 – Cestovné

Cestovné výdavky v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V položke 632 – Energie

Plyn a električka 5 450,36 €

Spotreba vody 82,70 €

Poštovné a telekomunikačné služby 1 598,28 €

V položke 633 – Materiál boli čerpané finančné prostriedky podľa účelu:

Druh materiálu	Suma v €
Softvér	250,00
Telekom. technika	410,99
Výpočtová technika	1007,90
Všeobecný materiál	1475,63
Interiérové vybavenie	275,53
Knihy a časopisy	134,10
Prev. stroje, prístroje	154,80
Reprezentačné výdaje	529,02
Potraviny – pracovné stretnutia	10,52
SPOLU:	4 248,49 €

Zakúpenie hodínok Samsung Gear S3 Frontier dňa 22.3.2017 v hodnote 399,00 € na splátky vo výške 16,50 €/mesiac - sú to hodinky s mobilnými technológiami.

Uvedené hodinky nie sú nevyhnutnou potrebou pri plnení pracovných povinností starostu obce. Vynaložené finančné prostriedky na obstaranie hodínok Samsung Gear S3 Frontier neboli použité hospodárne, efektívne a účinne.

Podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa rozumie:

- a) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- b) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- c) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- d) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

V položke 634 – Doprava boli čerpané finančné prostriedky na parkovaciu kartu mesta Martin a diaľničnú známku.

V položke 637 – Služby boli čerpané finančné prostriedky na účely:

Druh služby	Cena 2017 v €	Cena 2016 v €
Školenia	857,00	580,00
Konkurzy a súťaže	-	913,92
Všeobecné služby	1 840,54	743,48
Špeciálne služby	3 310,11	1 745,63
Propagácia, reklama, inzercia	109,30	158,85
Štúdie, expertízy, posudky	1 195,28	179,00
Poplatky a odvody	657,78	343,84
Stravovanie	6 742,34	7 304,85

Vrátenie príjmov z minulých rokov	4 671,00	-
Poistenie majetku	1 341,90	1 341,90
Prídel do soc. Fondu	1 296,05	1 330,58
Provízie	35,88	41,86
Odmeny poslancov	2 775,83	4 383,12
DoVP	513,22	522,16
Daň z nehnuteľnosti	-	139,96
Pokuty a penále	15,00	35,01
SPOLU:	25 361,23	19 764,16

Vrátenie príjmov z minulých rokov – vratka za predaj pozemku ELBEK – nezavkladovanie prevodu.

Špeciálne služby – výkon technika BOZP, vypracovanie geometrického plánu, oprava údajov v katastri nehnuteľnosti, overenie účtovnej závierky ...

V položke 640 – Bežné transféry boli čerpané finančné prostriedky na účely

- Spoločný stavebný úrad 1 276,92 €
- Členské ZMOT , ZZPOZ, RVC , ZMOS 507,90 €
- jednotlivcovi 63,47 €

Kontrolou zistené nedostatky:

1. *Starostovi obce bola v roku 2017 poskytnutá náhrada za nevyčerpanú dovolenku za rok 2016 v počte 30 dní, v čiastke 2 743,91 € v rozpore s ustanovením § 2 ods. 2 (2) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov nakoľko náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku možno starostovi poskytnúť, len ak by nemohol vyčerpať dovolenku ani do konca roka 2017 pri splnení ďalších podmienok.*
2. *Starosta obce predložil vyúčtovania náhrad pracovných ciest za rok 2017 dvakrát 7.9.2017 a 29.12.2017 v rozpore s § 36 ods. 7) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.*

Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

3. *Nákup hodín Samsung Gear S3 Frontier dňa 22.3.2017 v hodnote 399,00 €. Vynaložené finančné prostriedky na obstaranie hodín Samsung Gear S3 Frontier neboli použité hospodárne, efektívne a účinne.*

Návrh opatrení:

1. Usporiadať náhradu platu starostovi za nevyčerpanú dovolenku, ktorá bola vyplatená v rozpore s§ 2 ods. 2 (2) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov o všeobecne platnými právnymi predpismi .

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 15.6.2018

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 30.6.2018

7. Zoznam príloh: 0

8. Správa bola vypracovaná dňa: 12.6.2018

9. Správu vypracoval: Ing. Ľudovít Smik

10. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.6.2018

11. Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Ing. Jaroslav Brzák, starosta obce dňa

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.