

Správa č. 4/2022

Kontrolu vykonala: Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
Povinná osoba: Obec Košťany nad Turcom, Obecný úrad, Košťany nad Turcom č. 64
Kontrolované obdobie: rok 2021
Čas vykonania kontroly: od 28.8. 2022 do 5.12.2022
Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad, Košťany nad Turcom č. 64
Cieľ kontroly: Kontrola bežných výdavkov, položka 01.1.1 výkonné a zákonodarné orgány, prevádzkové výdavky Obecného úradu za rok 2021

Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov, položka 01.1.1 výkonné a zákonodarné orgány, prevádzkové výdavky Obecného úradu za rok 2021

Obec v roku 2021 čerpala bežné výdavky v celkovej výške 537 216,62 € (bez výdavkov ZŠ ako samostatnej rozpočtovej organizácie). Z toho výdavky položky 01.1.1 výkonné a zákonodarné orgány, prevádzkové výdavky Obecného úradu za rok 2021 predstavovali sumu 201 453,31 €.

Skontrolované boli všetky jednotlivé podpoložky, konkrétne teda výdavky na mzdy a príspevky do poisťovní, cestovné, energie, materiál, dopravné, údržbu, nájom a služby a transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám.

Kontrola výdavkov súvisiacich s činnosťou obecného úradu bola zameraná na úplnosť dokladov preukazujúcich opodstatnenosť čerpania, účtovanie dokladov do obdobia, s ktorými časovo a vecne súviseli a vykonávanie finančnej kontroly podľa platných právnych predpisov.

Kontrolou zistené skutočnosti

V nasledujúcej tabuľke sú prehľadovo uvedené jednotlivé položky a podpoložky rozpočtovej kapitoly 01.1.1 výkonné a zákonodarné orgány a prevádzkové výdavky obecného úradu, ich čerpanie v roku 2021 s prípadným konkrétnejším komentárom k vybraným položkám.

Čerpanie v rámci položky 01.1.1, výkonné a zákonodarné orgány v roku 2021

Položka	Čerpanie (€)	Poznámka
611 – tarifný plat OU	90 498,97	
612 – príplatky	0	
614 – odmeny OU	0	
Spolu za 610	90 498,97	Mzdy, platy, služ. príjmy a ostatné osobné vyrovnania
621 + 623 – poistné ZP	10 087,62	
625– poistné – SP	26 543,30	
627 – poistné DDS	1 091,26	
Spolu na 620	37 722,18	Poistné a príspevok do poisťovní
632001 – energie	11 264,77	11 264,77 el. + plyn, OcÚ + DHZO
632002 – vodné, stočné	70,25	obecný úrad
632003 – poštovné	3 845,19	3 845,19
632005–telekom. služby	1 426,14	telefón OcÚ , starosta
Spolu za 632	16 606,35	Energie, voda a komunikácie
633001–interiérové vybavenie	210	kancelárske kreslo
633002 – výpočtová technika	946,56	
633006 – všeobecný materiál	4 579,55	hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby, tonery a pod.
633009 – knihy, časopisy, noviny	2 975,62	predplatné novín, odborné publikácie, časopisy a online publikácie a prístupy
633013 - softvér	884,40	licencie, školenia na programy,
633016 – reprezentačné	531,81	
Spolu za 633	10 127,94	Materiál
634001 – palivo,	250,72	pohonné hmoty
634002 – servis, údržba, opravy	166,54	pravidelné servisné prehliadky vozidla, STK, EK
634003 – poistenie	322,80	poistenie vozidla
634005–karty, známky, poplatky	110	diaľničné známky a park. karty,
Spolu za 634	850,06	Dopravné
635003 – telekom. technika	48,54	údržba telekom. techniky OcÚ
635004 – prev. stroje, prístroje, zariadenia, technika, náradie	677,68	oprava plyn. Kotlov OcÚ, údržba PC zariadení a techniky

635005 – špeciálne stroje, prístroje, zariadenia...	186,96	kontrola a oprava hasiacich prístrojov
635006 – budovy, objekty	2 135,10	opravy a servis budov a zariadení – hasičská zbrojnica, cintorín a pod., revízie plyn. zariadení
635009- údržba softvéru	50,33	licencia ESET
Spolu za 635	3 098,61	Rutinná a štandardná údržba
636002 – prev. stroje, prístroje, zariadenia, technika, náradie	1 733,64	servis, prenájom, materiál pre tlačiarne a kopírky, prenájom rohoží na OcÚ, prenájom lešenia,
Spolu za 636	1 733,64	Nájom
637001 – školenia, kurzy, semináre, porady	0	
637002 – konkurzy a súťaže	702	náklady na usporiadanie obecných akcií
637003 – propagácia, reklama a inzercia	851,40	webová propagačná hra (500 €), reklamné predmety, webová propagácia
637004 – všeobecné služby	12 456,23	
637005 – špeciálne služby	10	AG testy (covid-19)
637012 – poplatky a odvody	447,44	správne poplatky, dane, ...
637014 - stravovanie	7 354,86	strav. lístky,
637015 - poistné	3 996,19	poistenie majetku
637016 – prídely do soc. fondu	808,21	
637026+27 – odmeny zam-cov mimopracovného pomeru	11 528,81	odmeny OZ (4695,03 €), Dohody o vykonaní práce (8441,32 €)
Spolu za 637	38 155,14	Služby
642002- neziskovej organizácii	350	dotácia z rozpočtu obce
642006 – členské príspevky	2 093,68	
642015 – práceneschopnosť	216,74	
Spolu za 642	2 660,42	Transfery jednotlivcom a nezisk. práv. osobám

Čerpanie položky 637004 – všeobecné služby (bez zohľadnenia príjmu v danej oblasti)

školenie a výcvik DHZO, testovanie a kontrola masiek a has. prístrojov	714,84
testovanie	15
Gaya – internet, kamery	612
GDPR – výkon, dokumentácia	180

webové služby – softvéry, domény, licencie, aktualizácie programov	2 510,97
BOZP a PO služby	480
zdravotný dohľad	136,38
verejné obstarávanie a projektová dokumentácia	2629,10
Spoločný obecný úrad (školsťvo)	1 249,56
geodetické služby	250
dodávka, sadenie a úprava rastlín	755
kalibrácia alkoholtestera	48
vydanie knihy, nákup tlačovín	1 720,56
odborno-technická dokumentácia, monitorovacia správa	1 150
prenájom atrakcií	350
SPOLU	12 801,41

Skutočné čerpanie v porovnaní so schváleným resp. upraveným rozpočtom pre jednotlivé podkapitoly je uvedené položkovo v tabuľke nižšie. V rámci kontroly čerpania jednotlivých položiek nebolo zistené prečerpanie schválených finančných prostriedkov v rámci jednotlivých položiek/ podpoložiek.

Porovnanie rozpočtu : schválený, upravený a skutočnosť k 31.12.2021

Položka	Schválené	Upravené	Skutočnosť
611 – tarifný plat OU	101 000	101 000	90 498,97
612 – príplatky	0	0	0
614 – odmeny OU	0	0	0
Spolu za 610	101 000	101 000	90 498,97
621 + 623 – poistné ZP	10 500	10 352	10 087,62
625– poistné – SP	27 865	28 208,42	26 543,30
627 – poistné DDS	805	1 105	1 091,26
Spolu na 620	39 170	39 665,42	37 722,18
631001 – cestovné	280	0	0
Spolu za 631	280	0	0
632001 – energie	10 000	11 265	11 264,77
632002 – vodné, stočné	250	250	70,25

632003 – poštovné	4 300	4 300	3 845,19
632004- komunikačná infraštruktúra	300	0	0
632005 – telekomunikačné služby	1 500	1 500	1 426,14
Spolu za 632	16 350	17 315	16 606,35
633001 – interiérové vybavenie	300	300	210
633002 – výpočtová technika	200	1 015	946,56
633006 – všeobecný materiál	7 500,25	4 600,25	4 579,55
633009 – knihy, časopisy, noviny	2 500	3 000	2 975,62
633013 - softvér	600	900	884,40
633016 – reprezentačné	1 900	1 400	531,81
Spolu za 633	13 000,25	11 215,25	10 127,94
634001 – palivo,	600	600	250,72
634002 – servis, údržba, opravy	1 000	1 000	166,54
634003 – poistenie auto	340	340	322,80
634005 – karty, známky, poplatky	135	135	110
Spolu za 634	2 075	2 075	850,06
635003 – údržba telekomunikačnej techniky	500	50	48,54
635004 – údržba kancel. strojov a zariadení	700	700	677,68
635005 – špeciálne stroje, prístroje, zariadenia	350	249	186,96
635006 – budovy, objekty (údržba)	1 875	2 175	2 135,10
635009 – údržba softvéru	300	51	50,33
635010 – údržba komunikačnej infraštruktúry	500	0	0
Spolu za 635	4 225	3 225	3 098,61
636002 – prev. stroje, prístroje, zariadenia, technika, náradie	2 500	1 800	1 733,64
Spolu za 636	2 500	1 800	1 733,64
637001 – školenia, kurzy, semináre, porady	0	0	0
637002 – konkurzy a súťaže	2 550	1 800	702
637003 – propagácia, reklama a inzercia	1 600	1 600	851,40
637004 – všeobecné služby	9 000	12 500	12 456,23
637005 – špeciálne služby	1 000	100	10
637012 – dane, poplatky a odvody	1 000	1 000	447,44
637014 - stravovanie	7 000	7 400	7 354,86

637015 - poistné	3 800	4 000	3 996,19
637016 – prídely do soc. fondu	970	970	808,21
637026+27 – odmeny zam. mimoprac. pomeru	13 000	15 380	11 528,81
637036 – reprezentačné výdavky	1 500	240	0
Spolu za 637	41 420	44 990	38 155,14
642002 – neziskovej organizácii	1 100	1 100	350
642006 – transfery a členské príspevky	2 500	2 500	2 093,68
642014 – transfer jednotlivcovi	500	500	0
642015- práceneschopnosť	500	500	216,74
Spolu za 642	4 600	4 600	2 660,42

Opis zistených nedostatkov a návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Jednotlivé platby boli uhrádzané na základe uzatvorených zmlúv a na základe objednávok a doložené účtovnými dokladmi. Všetky kontrolované fakturované výdavky boli v súlade s predchádzajúcou zmluvou resp. objednávkou, čo však bolo pri kontrolovaných položkách potrebné jednotlivo dohľadávať. K menším nedostatkom zisteným pri kontrole, na ktoré boli referentky upozornené bolo, že pri kontrole boli nájdené účtovné doklady (pokladničné bločky), ktoré nepreukazovali účel finančnej operácie.

V rámci položky 637004- všeobecné služby bolo zistené, že pri úhrade faktúry č. DF2021/522 bolo nesprávne zaplatené dodávateľovi 124,60 € namiesto fakturovaných 36 € (Príloha 1). Po zistení bol dodávateľ kontaktovaný a rozdiel vo výške 88,60 € bol poukázaný na účet obce.

Porušenie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne § 19 ods. 8 až 10, ktoré ustanovujú podmienky po poskytovaní preddavkov (t. j. zálohových či proforma platieb) bolo zistené napr. pri poskytnutí zálohy za lešenie (Príloha 2). Tie sa povinne vzťahujú na všetky subjekty verejnej správy a tiež na subjekty územnej samosprávy. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy stanovuje, že pred poskytnutím preddavku (okrem výnimiek uvedených nižšie) sa musí uzatvoriť zmluva., pri predmetnom poskytnutí zálohy bola zo strany obce vystavená len objednávka. Výnimky pri poskytovaní preddavkov predstavujú úhrady za energie, vodu, plyn, knihy, časopisy a periodiká, úhrady nájomného a za pohonné hmoty.

Okrem spomenutých nedostatkov by som chcela upozorniť na veľké množstvo objednávaných odborných publikácií, predplatných časopisov a predplatných online publikácií a prístupov na webové stránky v rámci 633009 Knihy, časopisy, noviny, kde predovšetkým na služby a tovary vydavateľstvu Verlag Dashofer obec v kontrolovanom období vynaložila finančné prostriedky vo výške 1 937,17 €.

Celkovo by som chcela na základe zisteného opätovne navrhnúť a odporučiť dôsledné vykonávanie finančnej kontroly a overenie jednotlivých výdavkov a ich súladu s platnou legislatívou.

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky

- Príloha 1: kontrolný list k faktúre č. DF2021/522 a faktúra č. DF2021/522
- Príloha 2: záloha na lešenie

Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 5.12.2022

Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok

Kontrolovaný subjekt nepodal k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy námietky.

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

.....**31.6.2023**.....

Správa bola vypracovaná dňa: 8.12.2022

Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 8.12.2022:

Ing. Ján Mlynár, starosta obce