

NÁVRH SPRÁVY Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY – KONTROLA ÚSEKU HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI OBCE

Cieľ kontroly: Preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť nakladania s prostriedkami vyčlenenými v rámci rozpočtu na hospodársku činnosť obce.

Povinná osoba: Obecný úrad Tekovské Lužany, príslušné oddelenia

Kontrolované obdobie: 2015

Kontrola bola vykonaná v termíne 15.2. – 12.4.2016 v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

Kontrola bola zameraná predovšetkým na výdavky obce, ktoré sa účtujú v rámci kapitoly 4.1.1 všeobecná ekonomická a obchodná oblasť. V správe predkladám aj prehľad výdavkov na opravy strojov a osobných motorových vozidiel za rok 2015 (okrem OP a požiarnej ochrany). Súčasťou kontroly bola aj kontrola splnenia uznesenia č. 212 zo dňa 27.1.2016 (riešenie STK a EK vozidiel a strojov).

Výdavky na opravy a údržbu vozidiel a strojov za rok 2015

Dacia.....	1 673,30 €
Fabia.....	233,41 €
VW.....	369,51 €
Zetor, vlečka, k. nakladač.....	2 523,57 €
Landini, Joskin cisterna.....	4 874,64 €
Spolu	9 674,43 €

Splnenie uznesenia č. 212 zo dňa 27.1.2016

Ku kontrole boli predložené osvedčenia o technickej kontrole pre nasledovné mechanizmy:

- Traktor Zetor (LV162AA) platné do 26.2.2018
- Traktor Landini (LV250AG) platné do 17.3.2018
- Cisterna Joskin Modulo 2 (LV110YH) platné do 17.3.2018
- Vlečka STS/MV 2 (LV307YM) platné do 23.3.2018
- Liaz/ S 706 (LV263BM) platné do 24.2.2017
- Avia A 31K (LV817DF) platné do 24.2.2017

a osvedčenia o emisnej kontrole pre:

- Traktor Zetor (LV162AA) platné do 26.2.2018
- Traktor Landini (LV250AG) platné do 24.2.2018
- Liaz/ S 706 (LV263BM) platné do 24.2.2017
- Avia A 31K (LV817DF) platné do 24.2.2017

Vzhľadom na uvedené možno skonštatovať splnenie uznesenia č. 212 zo dňa 27.1.2016.

V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, je orgán verejnej správy **povinný** vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje okrem iného aj monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie. Vzhľadom na uvedené navrhujem prijať nasledovné opatrenie:

Navrhované opatrenie č. 1 – **Zaviest' písomnú evidenciu objednávok služieb poskytovaných obcou pre občanov**, ktorá v súčasnosti chýba. Dôsledkom toho nie je možné efektívne riadenie ani monitorovanie a hodnotenie činnosti – služieb poskytovaných obcou pre obyvateľov napr. v prípade vyťahovania odpadových vôd zo žump. Písomným evidovaním, ako aj vystavením objednávkového listu a vytvorením adekvátneho systému pridelovania na konkrétne dátumy a časy by sa zabezpečilo efektívnejšie poskytovanie služieb pre obyvateľov obce.

Kontrolné zistenie č. 1:

Jedným zo základných cieľov finančnej kontroly v zmysle § 6 je okrem iného aj správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie a spoľahlivosť výkazníctva.

Každú finančnú operáciu treba overovať základnou finančnou kontrolou (podľa predchádzajúceho zákona o finančnej kontrole vnútorná administratívna kontrola). Účelom tejto kontroly nemá byť len ďalšie administratívne zaťaženie zamestnancov, ale reálne overenie súladu tejto finančnej operácie s rozpočtom obce, s uzatvorenými zmluvami, vnútornými predpismi a pod. Vykonávanie základnej finančnej kontroly sa preto v záujme splnenia jej účelu nesmie stať rutinou.

K efektívnu systémú kontroly je však potrebné aj postupné zúčtovanie finančných operácií, aj v prípade nákupu zamestnancami obce, za vopred poskytnutý preddavok z pokladne obce. Nárazové zaradenie viacerých finančných operácií za dlhšie časové obdobie **skresľuje jednak plnenie rozpočtu** ako aj **znemožňuje vykonávanie efektívnej finančnej kontroly**.

Konkrétne ide o poskytnutie zálohy zo dňa **2.3.2015** vo výške 300 € (P6/84); **6.3.2015** vo výške 300 € (P6/105); **13.3.2015** vo výške 300 € (P6/118) a **2.4.2015** vo výške 300 € (P6/146). Všetky uvedené zálohy boli vyúčtované až ku dňu **31.12.2015**.

Obec dňa 16.3.2016 prijala internú smernicu č. 1/2016 o obehu účtovných dokladov v obci Tekovské Lužany. V smernici je upravené aj poskytovanie preddavkov avšak navrhol by som doplniť smernicu ešte o **konkrétnu lehotu v ktorej je zamestnanec povinný predložiť zúčtovanie nákupu, alebo iných výdavkov na účely ktorých bola poskytnutý preddavok.** Lehotu navrhujem nastaviť zhodne s lehotou na vyúčtovanie drobného nákupu (do 5 kalendárnych dní).

Navrhované opatrenie č. 2 – doplniť internú smernicu č. 1 /2016 o lehotu v ktorej bude zamestnanec povinný predložiť zúčtovanie preddavku a dôsledne dodržiavať túto lehotu.

Kontrolné zistenie č. 2

Obec Tekovské Lužany prijala internú smernicu č. 17/2012 o podmienkach prevádzky dopravných a mechanizačných prostriedkov obce Tekovské Lužany. V rámci kontroly bolo zistené, že sa nedodržiava čl. II § 1 ods.7 a § 2 ods. 1 uvedenej smernice – t.j. **nepredkladá sa žiadanka na prepravu.** Pochybenie sa týka osobného motorového vozidla ako aj mechanizmov vo vlastníctve obce. Predkladaním žiadaniek na každú pracovnú cestu, resp. použitie mechanizačných prostriedkov by zároveň sprehľadnilo činnosti vykonávané v rámci hospodárskej činnosti.

Zároveň navrhujem vypustiť ustanovenie internej smernice č. 17/2012 o podmienkach prevádzky dopravných a mechanizačných prostriedkov obce, ktoré umožňuje predkladať žiadanku pri trvalo pridelených vozidlách len raz týždenne. Predkladanie žiadaniek takéhoto typu popiera samotný účel žiadanky na prepravu – a to kontrola každého použitia dopravných a mechanizačných prostriedkov.

Navrhované opatrenie č. 3 – v prípade používania služobného vozidla resp. mechanizačných prostriedkov predkladať žiadanku na prepravu tak ako to ukladá interná smernica č. 17/2012 a zmeniť ustanovenia smernice

Kontrolné zistenie č. 3

Nový zákon o finančnej kontrole 357/2015 definuje efektívnosť *ako najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.*

Finančnou kontrolou sa okrem iného má overovať aj efektívnosť finančných operácií.

Používanie služobného vozidla obce v rámci oblasti hospodárskej činnosti obce nie vždy spĺňa charakter efektívnosti tak ako ho definuje zákon o finančnej kontrole.

V predchádzajúcom roku 2015 bol ročný nájazd na vozidle (Dacia) 37 783 km, čo je v priemere 3 150 km/mesiac, čo považujem za neefektívne vzhľadom k dosiahnutým výsledkom – vozidlo je najčastejšie používané na nákupy rôzneho drobného majetku k zabezpečeniu potrieb hospodárskej činnosti. Pokiaľ však nejde napr. o nákup potrebného materiálu na odstránenie havarijného stavu na majetku (strojoch), alebo z iných neodkladných dôvodov odporúčam realizovať takéto nákupy formou objednávky (internet, resp. telefonicky

u overených dodávateľov) čím by sa dosiahla výrazná úspora. Táto úspora sa netýka iba pohonných hmôt a opotrebovávaní služobného vozidla, ale aj úspory času zamestnancov, ktorý by sa dal využiť aj na iné potrebné činnosti. Vzhľadom na uvedené navrhujem užšiu spoluprácu úseku hospodárskej činnosti aj s prednostom obecného úradu pri zabezpečení nákupov.

Navrhované opatrenie č. 4 – pri nákupe postupovať v zmysle efektívnosti a teda predovšetkým využiť možnosť objednávky.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 12.4.2016.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam je do 30.4.2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je do 31.5.2016

Návrh správy prevzal dňa 12.4.2016:

.....

.....

Hlavný kontrolór