

**SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE  
TEKOVSKÉ LUŽANY – KONTROLA VÝDAVKOV A ZAPOJENIA PRÍJMOV  
OBECNEJ POLÍCIE**

**Cieľ kontroly:**

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie a spoľahlivosť výkazníctva

**Povinná osoba:** Obecná polícia Tekovské Lužany

**Kontrolované obdobie:** 2015

**Termín vykonania kontroly:** od 18.4.2016 do 20.6.2016 s prerušením

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016.

V rámci vykonanej kontroly som sa zameril na dodržanie schváleného rozpočtu Obcej polície. Výdavková časť rozpočtu bola kontrolovaná z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia verejných financií. V správe uvádzam aj prehľad výdavkov na údržbu a opravu služobného vozidla. V druhej časti kontroly som sa zameril na kontrolu zapojenia príjmov a to výnosov z pokút a príjmov za stráženie objektov.

**I. Rozpočet Obcej polície 2015**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie
Mzdy	30 000	30 000	26 268,52
Osobné príplatky	10 000	10 000	15 356,11
Poistné, príspevky do poisťovní	15 000	15 700	15 193,18
Cestovné náhrady	60	60	51,45
Energie	300	300	147,88
Poštové služby, telekomun. s.	1 200	1 400	1 556,16
Interiérové vybavenie	500	100	55,20
Výpočtová technika	100	0	0
Prevádzkové stroje, prístroje, techn.	0	600	586,87
Všeobecný materiál	500	1 000	985,64
Knihy, časopisy	50	200	198,85
Pracovné odevy, obuv, prac. pomôcky	3 000	3 000	2 880,89
Palivá, mazivá, oleje	4 000	4 000	4 022,81
Servis, údržba, opravy	1 200	1 200	1 692,75
Poistenie dopravných prostriedkov	300	300	208,56
Rutinná a štandardná údržba	500	424	424

Školenie, kurzy, semináre	150	150	200
Všeobecné služby	350	200	16,63
Odmeny zamestnancov mimo prac. pom.	100	0	0
Členské príspevky	70	66	66
<b>Spolu</b>	<b>73 380</b>	<b>68 700</b>	<b>69 911,50</b>

### Výdavky na opravu a údržbu služobného vozidla:

#### 2015

Celkové výdavky na opravu a údržbu služobného auta v roku 2015 boli vo výške **1 692,75 €**.

Z toho:

**50 €**.....**STK (P6/69)**

**154,40 €**.....**Pneumatiky letné (P6/177)**

**160 €**.....**Pneumatiky zimné (P6/666)**

**1 117,50 €**.....**Opravy v autorizovanom servise Porsche Nové Zámky**

DF2015/19 – 227,84 €, výmena oleja a filtrov

DF2015/75 – 15,50 €

DF2015/229 – 223,81 €, lambda sonda

DF2015/547 – 285,78 €, výmena oleja + servisná prehliadka a drobné opravy

DF2015/572 – 364,12 €, tesnenie hlavy valcov, výmena veka hlavy valcov

**210,85 €**.....**Ostatné menšie opravy**

DF2015/89 – 22,90 €

DF2015/283 – 4,10 €

DF2015/365 – 2,10 €

DF2015/542 – 2,10 €

P6/602 – 50 €

P6/775 – 130 €, oprava štartéra

#### 2016

K **18.4.2016** boli výdavky na opravu a údržbu služobného vozidla vo výške **1 074,05 €**.

Výdavky sa týkali opráv v autorizovanom servise Porsche Nové Zámky.

DF2016/77 – 251,69 €, výmena bŕzd predných

DF2016/104 – 584,83 €, výmena bŕzd zadných

DF2016/120 – 237,53 €, výmena vodnej hadice a vodnej trubky

Ku dňu vykonania kontroly (18.4.2016) bol stav tachometra služobného vozidla 224 747,6 km. V roku 2015 bolo na služobnom vozidle najazdených 33 886,7 km.

**Kontrolné zistenie č. 1:** Výdavky na opravy služobného vozidla nie vždy spĺňajú kritéria hospodárnosti a efektívnosti a to predovšetkým pri jednoduchších opravách ako napr. výmena

břzd, výmena oleja a pod. (DF2016,77; DF2016/104; DF2015/19; DF2015/547), ktoré je možné vykonať aj mimo autorizovaného servisu za výhodnejšiu cenu a rovnakú kvalitu.

§ 2 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite:

*l) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,*

*m) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,*

§ 5 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona:

*Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:*

*b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti*

**Navrhované opatrenie č. 1:** Urobiť prieskum trhu a zabezpečiť kvalitný servis za výhodnejšiu cenu. Týka sa to najmä jednoduchších opráv ako výmeny břzd, kvapalín. Pri zložitejších opravách navrhujem využívať naďalej služby originálneho autoservisu, avšak s možnosťou konzultovať cenu takejto opravy aj u ďalšieho autorizovaného servisu.

## **II. Zapojenie príjmov do rozpočtu obce**

Rozpočet príjmov sa týkal dvoch zložiek a to príjmov z pokút a príjmov za stráženie objektov.

V rámci vykonanej kontroly bolo zistené, že **v roku 2015 obec nemala žiadny príjem za stráženie objektov** a obec v účtovníctve ani nevedie pohľadávky z dôvodu stráženia objektov. Podľa informácie od náčelníka Obcejnej polície sa v roku 2015 vykonávalo stráženie dvoch objektov.

**Kontrolné zistenie č. 2:** Obec nevedie v účtovníctve žiadne pohľadávky z dôvodu stráženia objektov, čo je porušením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 o majetku obcí:

*Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:*

*d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu*

§ 1 ods. 2 uvedeného zákona

*Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.*

**Navrhované opatrenie č. 2:** Zosúladiť stav podľa účtovníctva so skutočným stavom. Vystaviť faktúry subjektom, ktoré majú platnú zmluvu o strážení objektov Obecnou políciou. Vykonať kontrolu zmlúv a zistiť koľko zmlúv o strážení objektov sú ešte platné. Osloviť subjekty u ktorých sa vykonávalo stráženie objektov v predchádzajúcom období a majú už neplatnú zmluvu o možnosti uzatvorenia novej zmluvy.

Druhá zložka príjmov sa týka výnosov z pokút. V rámci vykonanej kontroly som sa zamerail **výlučne na odvod z pokút do pokladne obce**, nakoľko v zmysle § 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení sa kontrolná činnosť hlavného kontrolóra nevzťahuje na konanie v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní podľa § 27 uvedeného zákona.

Konanie o priestupkoch je špecifickým druhom správneho konania a subsidiárne sa naň vzťahuje zákon č. 71/1967 Správny poriadok. Vzhľadom na uvedené z pozície hlavného kontrolóra nemám pôsobnosť kontrolovať správnosť postupu Obcejnej polície pri prejednávaní priestupkov a ukladaní sankcií.

V rámci kontroly som žiadal o súčinnosť Daňový úrad Nitra, nakoľko v zmysle § 85 ods. 2 zákona o priestupkoch *orgány oprávnené ukladať a vyberať pokuty v blokovom konaní odoberajú pokutové bloky od daňového úradu*. Na základe žiadosti o súčinnosť mi bolo predložené zúčtovanie pokutových blokov poskytnutých Obcejnej polícií Tekovské Lužany za rok 2015.

V roku 2015 bolo obcejnej polícií Daňovým úradom poskytnutých 18 zväzkov pokutových blokov. Pokutové bloky prebral v uvedených dátumoch náčelník OP na základe splnomocnenia štatutárneho orgánu – starostu obce.

Poskytnuté dňa	Počet zväzkov	Počet pokutových blokov	Hodnota pokutového bloku	Hodnota spolu (€)
20.4.2015	5	250	10	2 500
30.7.2015	2	100	5	500
30.7.2015	5	250	10	2 500
30.7.2015	5	250	15	3 750
30.7.2015	1	50	NNM*	-
<b>SPOLU</b>	18	900	-	<b>9 250 + NNM (50)</b>

\*pokutové bloky nezaplatené na mieste, kde nie je určená nominálna hodnota

V roku 2016 do dňa vykonania kontroly Obecná Polícia neprevzala z Daňového úradu žiadne pokutové bloky.

Počiatočná zásoba pokutových blokov k 1.1.2015:

Poskytnuté dňa	Počet zväzkov	Počet pokutových blokov	Hodnota pokutového bloku	Hodnota spolu (€)
-	3	114	10	1 140
-	2	53	15	795
-	1	50	5	250
<b>SPOLU</b>	<b>6</b>	<b>217</b>	<b>-</b>	<b>2 185</b>

V roku 2015 bolo odvedené do rozpočtu obce **1 320 €**. A to dňa:

16.4.2015 odvedených **320 €** (P6/165)

23.6.2015 odvedených **430 €** (P6/263)

19.10.2015 odvedených **310 €** (P6/414)

31.12.2015 odvedených **260 €** (P6/630).

Podľa predloženého zúčtovania Obcej polície bol zostatok pokutových k 31.12.2015:

	Počet zväzkov	Počet pokutových blokov	Hodnota pokutového bloku	Hodnota spolu (€)
	1	33	NNM	-
	9	394	10	3 940
	6	265	15	3 975
	2	100	5	500
<b>SPOLU</b>	<b>18</b>	<b>792</b>	<b>-</b>	<b>8 415</b>

Súhrnné zúčtovanie je teda nasledovné:

Počiatočná zásoba pokutových blokov.....2 185 €  
 Prijaté pokutové bloky v roku 2015 od daňového úradu.....9 250 € + NNM (50)  
**Spolu**.....**11 435 €**

Odvedené do rozpočtu obce.....1 320 €  
 Zostatok pokutových blokov k 31.12.2015.....8 415 € + NNM (33)  
**Spolu**.....**9 735 €**

Pri peňažných prostriedkoch v hotovosti sa v roku 2015 inventarizácia nevykonala. Rozdiel medzi prijatými pokutovými blokmi vrátane počiatočnej zásoby a konečného zostatku pokutových blokov a finančných prostriedkov odvedených do rozpočtu obce je **vo výške 1 700 €** + hodnota 17 pokutových blokov nezaplatených na mieste (NNM) **385 €**.

**Kontrolné zistenie č. 3:** Nevykonala sa inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2015 – t.j. ku dňu riadnej účtovnej závierky, tak ako to ukladá § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

*Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*

**Navrhované opatrenie č. 3:** Vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti pri inventarizácii, ktorá sa vykonáva ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Ako som vyššie uviedol pokutové bloky preberá náčelník Obcejnej polície na základe splnomocnenia od starostu obce. Pokutové bloky sú následne uložené v trezore Obcejnej polície. Obec nemá prehľad o stave pokutových blokov, nakoľko obecná polícia nemá povinnosť predkladať obci zúčtovanie. Takisto sa ani nevykonáva inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti. Vzhľadom na uvedené nie je takýmto spôsobom možné overiť správnosť výkazníctva príjmov z pokút, ktoré sú v zmysle § 13 ods. 4 zákona o priestupkoch príjmom obce.

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: *e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,*

Finančným riadením sa rozumie: *súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií* (§ 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole).

**Kontrolné zistenie č. 4:** Obec nevytvorila dostatočné finančné riadenie tak ako to ukladá zákon o finančnej kontrole a audite v § 5 ods. 1 písm. a) a e).

**Navrhované opatrenie č. 4:** Vzhľadom na fakt, že príjmy z pokút sú príjmom rozpočtu obce by obec mala viesť systém výkazníctva na základe, ktorého by bolo možné presne zistiť:

- Koľko pokutových blokov bolo prevzatých od Daňového úradu.
- Koľko pokutových blokov je v zásobe a v akej menovitej hodnote vrátane vzoru pokutového bloku a čísla zväzku.
- Koľko pokutových blokov bolo použitých a v akej celkovej menovitej hodnote vrátane jednotlivých identifikačných náležitostí (vzor pokutového bloku, číslo zväzku).
- Aká je peňažná hotovosť z príjmov z pokút vrátane uvedenia sumy, ktorá bola odvedená do rozpočtu.

**Navrhované opatrenie č. 5:** Po prevzatí pokutových blokov od Daňového úradu, zaevidovať pokutové bloky spolu s protokolom o prevzatí a až následne poskytovať pokutové bloky Obcejnej policií z pokladne obce. Inventarizovať pokutové bloky spolu s inventarizáciou pokladne obce.

Správa bola vyhotovená dňa 6.6.2016.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 22.6.2016.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam bola do 20.7.2016. Povinná osoba **nepodala námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Povinná osoba podala v lehote určenej na námietky nové zúčtovanie počiatkovej zásoby pokutových blokov ako aj zostatku k 31.12.2015, nakoľko predchádzajúce zúčtovanie obsahovalo chybné údaje.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je do 20.7.2016

Správu prevzal dňa 27.6.2016: .....

V Tekovských Lužanoch dňa 27.6.2016

.....  
Hlavný kontrolór – JUDr. Marek Keller