

Stašová Mária

Kontrolórka Obce Skalité

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva

Obce Skalité dňa 7. 3. 2016

Obsah materiálu:

Súhrnná správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

Vypracovala: Stašová Mária, kontrolórka Obce Skalité

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo Obce Skalité

Berie na vedomie:

Súhrnnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2015

Súhrnná správa z kontrolnej činnosti za rok 2015

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať OZ správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, p r e d k l a d á m

OZ Obce Skalité ročnú správu o kontrolnej činnosti obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonaní kontrolnej činnosti za rok 2015

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti.

Plán kontrolnej činnosti na 1.polrok 2015 bol schválený uznesením č. 3/2015 zo dňa 2.3.2015 a bol nasledovný:

.	Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých Obcou Skalité na verejnospesne účely pre jednotlivé organizácie so zameraním na dodržanie podmienok účelu ich použitia s dôrazom na ustanovenia príslušného VZN v roku 2014
2.	Kontrola uzatvorených nájomných zmlúv na nebytové priestory a príjmov vyplývajúcich z týchto zmluvných vzťahov v Obci Skalité
3.	Kontrola stavu a vývoja dlhu obce v nadväznosti na § 17 odst.15 zákona č.583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4.	Kontrola výberu nájomného v bytovkách s nadväznosťou na splátky úveru ŠFRB s rozčlenením na jednotlivé bytové domy
5.	Kontrola hospodárenia CVČ
6.	Kontrola príspevkovej organizácie v pôsobnosti Obce Skalité, čerpanie poskytnutých transférov
7.	Kontrola vývoja stavu pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Obce Skalité
8.	Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou Obec Skalité - Prevádzkareň, Obec Skalité, rozpočtové organizácie obce
9.	Kontrola výberu miestnych daní podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a VZN pre rok 2014
10	Zaradenie kontrol na základe požiadaviek OZ

Kontrolnej činnosti zo zákona podlieha Obec Skalité, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, organizácie alebo osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie alebo návratné finančné výpomoci.

Uznesením č. 12/2014, zo dňa 15.4.2014 OZ schválilo poskytnutie príspevkov spoločenským organizáciám v zmysle VZN č. 3/2010 a to nasledovne:

organizácia	Schválený a poskytnutý príspevok v €	Vyúčtovaný príspevok
TJ Slovavan Skalité 20 000 €		
Z toho :		
Futbalový oddiel	16 650	16 650
Biatlonový oddiel	2 500	2 500
Hokejbalový oddiel	600	600
Futsalový oddiel	250	250
O.z. Detstvo Kudlov	200	200
Poľovnícke združenie Skaľanka	200	200
Dobrovoľný hasičský zbor	150	150
Jednota dôchodcov Skalité	350	350
Kysuckí heligonkári	300	300
Klub sklerózy multiplex	50	50
Únia nevidiacich	50	50
Rímsko-kat. cirkev Farnosť Skalité	5000	5 000

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu obce v oblasti vzdelávania, výchovy a rozvoja telesnej kultúry bolo predložené, je v súlade so zmluvou č. 9/2014
Občianske združenie Detstvo Kudlov – bolo predložené vyúčtovanie v súlade so zmluvou č. 8/2014
Poľovnícke združenie Skafanka - predložené vyúčtovanie v súlade so zmluvou č. 6 /2014
Dobrovoľný hasičský zbor Skalité, vyúčtovanie poskytnutej dotácie v súlade so zmluvou č. 5/2014
Jednota dôchodcov Skalité použila príspevok v súlade so zmluvou č 10/2014
Kysuckí heligonkári –vyúčtovanie predložené v súlade so zmluvou č 4/2014
Klub sklerózy multiplex - príspevok bol vyúčtovaný v súlade so zmluvou č 3/2014
Únia nevidiacich- vyúčtovaný príspevok v súlade so zmluvou č. 2/2014
Príspevok Rímsko-katolíckej cirkvi bol použitý v súlade so zmluvou č. 1/2014
Kontrolou bolo zistené, že všetky poskytnuté príspevky boli poskytnuté a vyúčtované v súlade s VZN č. 3/2010. Z kontroly bol vypracovaný záznam.

Ďalšia kontrola sa týkala uzatvorených nájomných zmlúv na nebytové priestory a príjmov vyplývajúcich z týchto zmluvných vzťahov za rok 2014

Predmetom kontroly boli aktuálne nájomné zmluvy za rok 2014 a z nich vyplývajúce úhrady - nebytové priestory a prenájom pozemkov.

V nájmoch za rok 2014 je zohľadnená inflácia, nájomné je zvýšené o infláciu vyhlásenú ŠÚ SR za rok 2013, ktorá sa uplatňuje 2014 bola 1,4%, inflácia bola riešená dodatkami k nájomným zmluvám. Z kontroly bol vypracovaný záznam.

Ďalej bola vykonaná kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou Obce Skalité a jej príspevkovej a rozpočtových organizácií

kontrola bola zameraná na:

kontrolu pokladničných kníh, účtovných dokladov pokladne ich formálnej a vecnej správnosti (dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) v zmysle odst.1 § 10 zákona o účtovníctve 431/2002 v z. n. p. majú pokladničné doklady obsahovať:

- a/ slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b/ obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c/ peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d/ dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e/ dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f/ podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zaúčtovanie
- g/ označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Pokladničné doklady boli kontrolované náhodným výberom

Pokladničné knihy sú vedené s uvedením počiatočného stavu, príjmov a výdavkov s uvedením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Príjem obce je vyberaný v hotovosti aj mimo hlavnej pokladne a to referentkami jednotlivých úsekov, ktorí tieto finančné prostriedky odovzdávajú do hlavnej pokladne. U Obce Skalité- Prevádzkárň sú vedené dve Pokladne a to pre hlavnú a pre podnikateľskú činnosť. Z kontroly pokladní bol vypracovaný záznam.

Kontrolou stavu a vývoja dlhu v nadväznosti na zákon 426/2013 z 29. novembra 2013, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol o zistené, že k 30.6.2015 Je nasledovné úverové zaťaženie obce Skalité

Bankové úvery k 30.6.2015	428 885
Suma splátok od 1.1.2015 do 30.6.2015	24 990
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka /2014/	2 186 259
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	
Úverové zaťaženie k 30.6.2015	428 885 : 2 186 259= 19,62 %

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu a dodržiavania zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov v nadväznosti na platné VZN Obce Skalité pre rok 2015 č.1/2014 bolo zistené:

K 30.6.2015 boli nasledovné príjmy:

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - občania

Za platené poplatky TKO za rok 2015 K 30.6.2014 v €	Zaplatené nedoplatky z minulých rokov K 30.6.2015 v €	Zaplatené k 30.6.2015 Celkom
43 500,70	1 547,48	45 048,18

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - podnikatelia

Zaplatené poplatky TKO roku 2015 k 30.6.2015 v €	Zaplatené nedoplatky z minulých rokov k 30.6.2015 v €	K 30.6.2015 Celkom
3 331,17	490,64	3 821,81

Výber	Prijem miestnych daní –rok 2015 K 30.6.2015	Výber pohľadávok k 30.6.2015	Výber k 30.6.2015 celkom Staré roky + rok 2015
za psa	1 191,66	6,99	1 198,65
pozemky	18 937,95	502,44	19 440,39
Stavby	19 741,20	160,54	19 901,74
Byty	106,49		106,49
ubytovanie	3 150,90		3 150,90
Výber za nevýherné hracie prístroje /šípky, stolný futbal, biliard	587,50		587,50

Celkom:		669,97	44 385,67
---------	--	--------	-----------

Kontrolou rozhodnutí výberom bolo zistené, že miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa vyrubuje rozhodnutím podľa § 81, odst. 1, zákona 582/2004 Z.z o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s VZN Obce Skalité 1/2014. Z kontroly bol vyhotovený záznam.

Kontrolou splátok úroku a istiny a výber nájomného podľa jednotlivých bytových domov bolo zistené, že výber nájomného je vyšší u všetkých nájomných domov ako splátky úrokov a úveru, obec zo svojho rozpočtu za I. polrok 2015 na bytové domy nedopláca, okrem 16 b. j. ZS, kde splátky úveru a úrokov sú do začiatku roka, ale nájomné sa vyberá od 15.6.2015 po odovzdaní bytov. Z kontroly bol vypracovaný záznam.

Kontrolou CVČ bolo zistené:

Obec Skalité v zmysle § 6 odst.2, písm. e zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 112 odst 2 zákona č. 245/2008 Z.Z. o výchove a vzdelávaní a o zmene niektorých zákonov zriadila Centrum voľného času a v súlade s § 22 zákona 596/2003 vydala zriaďovaciu listinu. Centrum voľného času Skalité bolo zriadené ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 1. 9. 2012 na dobu neurčitú. Centrum voľného času zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, záujmovú činnosť detí, mládeže, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase s celoročnou prevádzkou. Centrum voľného času hospodári ako rozpočtová organizácia je svojim rozpočtom naviazaná na rozpočet Obce Skalité.

Dodávateľské faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a v roku 2014 bolo zaevidovaných od dodávateľských subjektov 42 dodávateľských faktúr, ide o pravidelne sa opakujúce úhrady za telefón, internet, stravné lístky. Ďalej sú to faktúry za školenie, tonery, inštaláciu internetu, servisné služby. S niektorými dodávateľmi sú uzatvorené zmluvy, Ak nie je zmluva je priložená objednávka. Pri kontrole bolo zistené, že krycie listy neobsahovali podpis kontroly po formálnej stránke. Taktiež chýbal podpis, kto doklad zaúčtoval, čím bol porušený zákon o účtovníctve 431/2012 Z.Z § 10 v z. n. p. Tento nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený.

Kontrolou vývoja stavu pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii bolo zistené

Pohľadávky k 30.6 2015 - hlavná činnosť	0
Záväzky - dodávateľske k 30.6.2015	9 823, 11 €
Vnútorne zúčtovanie hlavná činnosť k 30.6.2015	15 276,00 €
Záväzok	
Pohľadávky podnikateľská činnosť k 30.6.2015	17 152,64 €
Záväzky podnikateľska činnosť k 30.6.2015	3 102 88 €
Vnútorne zúčtovanie podnikateľská činnosť k 30.6.2015	15 276,00 €
Pohľadávka	

Závazky , ktoré boli v hlavnej činnosti k 30.6.2015 sú už uhradené. V podnikateľskej činnosti sú pohľadávky v lehote splatnosti, pohľadávka za pohrebné služby je v riešení .
Z kontroly bol vyhotovený záznam

Kontrolou plnenia uznesení od roku 2010 - 2014 na základe požiadavky OZ:

/Doplnenie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015/ bolo zistené, že

za kontrolované obdobie boli splnené všetky uznesenia okrem:

Uznesenie č. **34/2014** v bode a/ jedná sa o poskytnutie nenavrátenej jednorazovej finančnej výpomoci vo výške 200,-- € p. Lukášovi Jánskému na preplatenie nákladov v súvislosti s preplatením nákladov na pohreb jeho matky, nakoľko nedoložil doklady, toto uznesenie je v riešení.

V riešení je uznesenie č. **97/2013** - Bitala, ktorý nemá skolaudovaný rodinný dom a teda nemá v Obci Skalité trvalý pobyt.

Taktiež v riešení je uznesenie č. **28/2013**, ktorým OZ ukladá umiestnenie dopravných značiek na miestnych komunikáciách, prebieha pasportizácia dopravného značenia a podľa nej sa budú musieť preznačiť všetky križovatky .

Uznesenie č. **22/2013**- týmto uznesením sa zrušilo uznesenie č. **93/2012**, ale ostala druhá časť uznesenia, kde OZ žiada o prenájom parkovacích miest na území Obce Skalité riešiť komplexne prostredníctvom VZN o parkoviskách. Odporúčam zrušiť túto časť uznesenia, nakoľko v súčasnej dobe nie je záujem o platené parkovacie miesta.

Plán kontrolnej činnosti na 2.polrok bol schválený uznesením č.54/2015

1.	Kontrola inventarizácie
2.	Kontrola výberu miestnych daní podľa zákona č. 582/2004 Z .z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a VZN č.1/2014
3.	Kontrola uznesení
4.	Kontrola príspevkovej organizácie Obec Skalité – Prevádzkáreň - čerpanie poskytnutých transferov, dodržanie pravidla 50 % v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách 523/2004 v znení neskorších zmien §12, odst.2.
-5.	Vývoj stavu záväzkov a pohľadávok OcÚ a príspevkovej organizácie obce a spôsob ich vymáhania
6.	Kontrola výberu poplatkov za opatrovateľskú službu dodržiavanie VZN č.3/2009a novelizácie č. 1 VZN č.3/2009 o opatrovateľskej službe a spôsobe určenia a výške úhrady za poskytované sociálne služby
7.	Kontrola príjmov, výdavkov a rozpočtových opatrení Obce Skalité, RO, PO V zriaďovateľskej pôsobnosti obce
8.	Kontrola s pokladničnej hotovosti – inventarizácia pokladní Obec Skalité - Prevádzkáreň, Obec Skalité, rozpočtové organizácie obce
9.	Kontrola evidencie, hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Skalité
10	Zaradenie kontrol na základe požiadaviek OZ

KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ za I. polrok 2015

Kontrolou bolo zistené, že väčšina uznesení je splnené v plnení sú uznesenia č. 11/2015, 32/2015, uznesenie č. 29 nahradené uznesením 91/2015,37/2015.

Kontrola výberu poplatkov za opatrovateľskú službu dodržiavanie VZN č.3/2009 a novelizácie č. 1 VZN č.3/2009 o opatrovateľskej službe a spôsobe určenia a výške úhrady za poskytované sociálne služby

Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 3/2009 a novelizácia č.1 boli dodržané. Opatrování platia 0,50 €/hod.

Obec Skalité má 5 opatrovateliek, z toho na plný úväzok dve, tri na čiastočný úväzok, z toho dve pracujú štyri hodiny a jedna dve hodiny. Tieto opatrovatelky majú sedem opatrovaných. Bol vypracovaný záznam.

Kontrola inventarizácie za rok 2014

Cieľ následných finančných kontrol:

b/ či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 odst.2 zákona 431/2002 Z.z.

o účtovníctve v znení neskorších predpisov

c/ či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 odst. 3 zákona č. 431/2002 Z.z.

o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolou bolo zistené, že u vykonanej inventarizácie u Obce Skalité, MŠ-Ú, ZŠ-Kudlov , Obec Skalité-Prevádzkareň v tomto smere neboli zistené nedostatky. inventúrne súpisy sú spracované v súlade s § 30 odst.2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a inventarizačné zápisy sú spracované v súlade s § 30 odst.3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Boli vyhotovené záznamy.

Kontrolou inventarizácie 2014 CVČ bolo zistené, že neboli doložené inventarizačné súpisy, čím nebol dodržaný § 30 odst. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bola vyhotovená správa.

KONTROLOU príjmovej časti rozpočtu a dodržiavanie zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov v nadväznosti na platné VZN Obce Skalité pre rok 2015 č. 1/2014 bolo zistené, že sú nasledovné príjmy tejto časti rozpočtu

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - občania

Za platené poplatky TKO za rok 2015 k 30.6.2015	Zaplatené nedoplatky z minulých rokov k 30.6.2015	Zaplatené k 30.6.2015 Celkom
43 500,70	1 547,48	45 048,18
K 31.12.2015	K 31.12.2015	K 31.12.2015
65 110,76	3 122,12	68 232,88

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady - podnikatelia

Zaplatené poplatky TKO roku 2015 k 30.6.2015 v €	Zaplatené nedoplatky z minulých rokov k 30.6.2015 v €	K 30.6.2015 Celkom
3 331,17	490,64	3 821,81
K 31.12.2015	K 31.12.2015	K 31.12.2015
17 188,24	1 002,41	18 190,65

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa vyrubuje rozhodnutím podľa § 81, odst. 1, zákona 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s VZN Obce Skalité 1/2014.

Výberom boli skontrolované rozhodnutia: 980/2015,851/2015,788/2015,780/2015, 1197/2015, 1210/2015, 1267/2015, 523/2015, 609/2015, 1112/2015, 336/2015,1082/TKO2015,541/TKO2015, 1027/2015, 1414/TKO 2015, 1414/TKO2015, 893/TKO2015.

Pohľadávky TKO celkom

Pohľadávky	K 30.6.2015 v €	K 31.12.2015
Pohľadávky občania	13 683,90	18 095,71
Pohľadávky organizácie	1 821,19	1 679,31

Výber dani rok 2015 v €

Výber	Prijem miestnych daní –rok 2015 K 30.6.2015	K 31.12.2015 celkom rok 2015	Výber pohľadávok k 30.6.2015	Výber pohľadávok k 31.12.2015	Výber k 30.6.2015 celkom Staré roky + rok 2015	K 31.12.2015 celkom rok 2015 + pohľad
za psa	1 191,66	1 576,65	6,99	21,99	1 198,65	1 598,64
pozemky	18 937,95	26 183,51	502,44	987,10	19 440,39	27 170,61
Stavby	19 741,20	33 545,98	160,54	436,72	19 901,74	33 982,70
Byty	106,49	170,21		8,21	106,49	178,42
ubytovanie	3 150,90	7 315,80			3 150,90	7 315,80
Ubyt.kapacita-staré roky						37,24
Výber za nevýherné hracie prístroje /šípky, stolný futbal,biliard	587,50	587,50			587,50	587,50
Celkom:	43 128,20	69 379,65	669,97	1 454,02	44 385,67	70 870,91

Záznam z kontroly–pohľadávky staré roky + pohľad 2015 v €

Výber	Pohľadávka k 31.12.2014	Uhradené k 31.12.2015	Pohľadávky 2015	Zostávajúce staré roky +pohľad 2015
za psa	95,38	21,99	35	108,39
pozemky	2 156,82	987,10	4 987,29	6 157,01
Stavby	1 717,87	436,72	1 289,94	2 571,09
Byty	8,21	8,21	30,17	30,17
Nevýh.hracie prístroje	100,00			100
Popl.za ubyt. kapacitu	37,24	37,24		0
Sankčný úrok - daň z nehnuteľn	311,80			311,80
	4 427,32	1 491,26	6 342,40	9 278,46

Rozhodnutia boli skontrolované výberom rozhodnutia č. 2114F, 2207F, 2199F,2392F, 2404F, 1779F, 2430F, 2397F, 2398F, 2387F, 1580F, 1417F, 2384F, 2385F, 2122F, 1873F

Sú vydané v súlade so zákonom 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a v súlade s VZN Obce Skalité

č. 1/2014 a v súlade s podaným daňovým priznaním za účelom platenia dane .Hodnoty a sadzby dane sú v súlade so zákonom a VZN Obce Skalité.

Bol vypracovaný záznam.

Kontrolou s pokladničnej hotovosti – inventarizácia pokladní

Obec Skalité - Prevádzkáraň, Obec Skalité, rozpočtové organizácie obce boli zistené v jednotlivých pokladniach nasledovné zostatky

pokladničnej hotovosti OcÚ Skalité	720,30
Obec Skalité Prevádzkáraň – hlavná činnosť	2 479,03
Obec Skalité Prevádzkáraň – podnikateľská činnosť	276,68
MŠ Ústredie	0
ZŠ s MŠ Kudlov	0

Pri zostatkových pokladniach boli vyhotovené inventúrne súpisy s rozpisom pokladničného skontra. Nebol vykázaný prebytok ani schodok. Inventúrne súpisy sú podpísané inventarizačnou komisiou a pokladníkom. Z kontroly bol vyhotovený záznam.

kontrola čerpania poskytnutých transférov Obci Skalité-Prevádzkáraň

činnosť	Ročný rozpočet v €	Poskytnutý príspevok k 31.12.2015 v €
TKO	175 860,00	175 860,00
Miestne komunikácie	59 000,00	59 500,00
Verejné osvetlenie	40 018,00	40 018,00
vodovody	1 600,00	1 600,00
cintoríny	19 000,00	19 000,00
Ver. rozhlas	7 000,00	7 000,00
Verej .priestranstvá a zeleň	20 500,00	20 500,00
Ihrisko	1 000,00	1 000,00
Verejné WC	5 500,00	5 500,00
Budovy-správa majetku	12 000,00	12 000,00
Celkom:	341 478,00	341 478,00

Záväzky a pohľadávky v €

Záväzky podnikateľská činnosť	1 305,33
Záväzky hlavná činnosť	11 923,31
Vnútropodnikové faktúry záväzkov hlavná činnosť	11 234,39

Záväzky k 31.12.2015 sú k 31.1.2016 uhradené.

Pohľadávky odberateľa podnikateľská činnosť	11 609,91
Vnútropodnikové fa pohľadávka podnikateľ. činnosť	11 234,39
Pohľadávky odberateľa hlavná činnosť	234,38

Pohľadávky sú k 31.1.2016 vykazované vo výške 304,18 €.

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 odst. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o roz-

počtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Z kontroly bol vyhotovený záznam.

Kontrola príjmov, výdavkov a rozpočtových opatrení Obce Skalité, RO a PO Plnenie rozpočtu obce

Príjmy

Ekonomická klasifikácia	Rozpočet po úprave	Plnenie k 31.12.2015	Plnenie k 31.12.2014	Poznámka
110	1 326 926	1 326 926,65	1 195 047,29	Výnos dane
120	61 372	61 331,73	68 872,73	Daň z nehnuteľností
130	98 908	98 906,73	91 284,95	TKO, pes, daň za ubyt.kap.,verej.priestranstvá,
160		32,80	432,10	penále
210	108 763	108 764,77	121 448,33	Príjmy z vlastníctva majetku
220	56 848	56 847,18	52 319,99	Administratívne poplatky, poplatky za služby
230	22 728	22 728	22 728	kapitálové príjmy, predaj pozemkov 4977 € a za kap.aktíva 17751 €
240	30	22,33	11,76	Úroky z účtu
290	7 906	7 825,83	10 799,69	dobropisy
310	565 176	565 174,34	584 155,94	Transféry- matrika,stav.úrad,školsťvo
320	193 305	193 305,44	264 393,29	Kapitálové transféry, kap.transf. Zo ŠR 183860 €, od ostatných subjektov 9445 €
celkom	2 441 962	2 441 865,80	2 409 636,10	
Fin operácie	183 090	183 090,55	364 836,10	
celkom	2 625 052	2 624 956,35	2 774 472,20	

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol v schválenom rozpočte vo výške 1 191 473 €, upravený rozpočet je 1 326 926 a skutočnosť za rok 2015 je vo výške 1 326 926,65 €. Skutočnosť oproti schválenému rozpočtu je vyššia o 135 453,65 €. Ostatné príjmy pozostávajú z dane zo stavieb, pozemkov, byty, za psa, za nevýherné hracie prístroje, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, daň za komunálne odpady. Ďalej sú to príjmy z prenájmu, sankcie, poplatky za znečisťovanie ovzdušia, príjmy z odvodov z hazardných hier, dobropisy.

Výdavky

Ekonomická klasifikácia	Rozpočet po úprave	Plnenie k 31.12.2015	Plnenie k 31.12.2014	Poznámka
610	206 233	206 189,87	202 162,67	Mzdové prostriedky

620	78 034	78 009,31	77 589,78	Zákonné odvody
630	257 837	256 362,40	314 954,96	Tovary a služby – cestovné, energie, Voda, poštovné, telefón, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, všeobecný materiál, knihy, repre, servis-údržba, poistenie, propagácia, všeobecné, špeciálne služby, poplatky, stravovanie, prídel SF, odmeny poslancom, komisiám, dohody o vykonaní práce
640	392 440	391 747,05	361 946,88	transféry
650	27 937	27 860,90	34 748,82	Úroky úver
710	440 264	432 048,14	785 047,76	Kapitálové výdavky
celkom	1 402 745	1 392 217,67	1 776 450,87	
Fin. operácie	109 324	109 323,78	108 217,21	Výdavkové fin. operácie
celkom	1 512 069	1 501 541,45	1 884 668,08	

Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 odst.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec upravovala svoje príjmy a výdavky a to v súlade s ustanoveniami § 12 odst.2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách podľa ktorého obce.. hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu..., obce.. sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov..“

Zmeny boli vykonané rozpočtovými opatreniami:

Rozpočtové starostky č. 1/2015 zo dňa 31.1.2015

Rozpočtové opatrenie starostky č. 2/2015, z 30.6.2015

1.zmena rozpočtu OZ zo dňa 2.3.2015, uznesenie č. 2/2015

2. zmena OZ zo dňa 10.4.2015, uznesenie č. 16/2015

3. zmena OZ, zo dňa 25.5.2015 uznesenie č. 26/2015

4.Zmena OZ zo dňa 24.8.2015 uznesenie č. 57/2015

Rozpočtové opatrenie starostky č. 3/2015 30:6.2015 uznesenie č. 55/2015

Rozpočtové opatrenie starostky č.4/2015,zo dňa 30.9.2015,

5.zmena OZ, uznesenie 72/2015,zo dňa 23.11.2015

K 31.12.2015 bolo rozpočtové opatrenie starostky o ktorom bude informovať OZ

Výberom bola prevedená kontrola u RO:

Plnenie rozpočtu MŠ-Ú Skalité

Schválený rozpočet bol 5.12.2014, uznesením OZ č. 109/14. Za rok 2015 bolo 6 zmien rozpočtu a to 3 meny uznesením č. 26/2015 z 25.5.2015 – rozpočtové opatrenie č. 2, uznesením č. 57/2015 z 24.8.2015 – rozpočtové opatrenie č. 3, uznesením č. 72/2015 z 23.11.2015 – rozpočtové opatrenie č. 5.

Presuny medzi položkami boli rozpočtovými opatreniami riaditeľky MŠ a to:

Rozpočtové opatrenie č. 1 z 1.4.2015, rozpočtové opatrenie č. 4 z 2.9.2015, a rozpočtové opatrenie č. 6 z 10.12.2015. MŠ Ústredie vedie evidenciu rozpočtových opatrení.

Príjmy v €

Ekonomická klasifikácia	Rozpočet po úprave 2015	Plnenie k 31.12.2015	Plnenie k 31.12.2014	Poznámka
210	1 100	1 042,33	1 042,33	nájomné
220	9 700	9 777,71	9 460,37	Služby s nájomným,

				popl.za deti
240		3,61	2,90	Úroky z účtu
290	591	590,33	2 326,53	dobropisy
310	20 900	19 535,70	14 979,40	réžia
320	1 000	1 000		Altán -dar
celkom	33291	31 949,68	27 811,53	

Výdavky v €

Ekonomická klasifikácia	Rozpočet po úprave 2015	Plnenie k 31.12.2015	Plnenie k 31.12.2014	Poznámka
610	162 819	162 476,96	151 144,97	Mzdové prostriedky
620	58 047	57 609,35	54 364,74	odvody
630	52 183	49 420,53	55 675,29	Tovary a služby
640	300	160,62	2 156,33	
710	10 176	10 176		Kapitálové výdavky
celkom	283 525	279 843,46	263 341,33	

Kontrolou bolo zistené, že obec mesačne posielala finančné prostriedky MŠ, ŠJ, CVČ a ŠKD podľa VZN 2/2014, ktoré platilo celý rok 2015.

Tieto rozpočtové organizácie musia pre poslať obci všetky príjmy a obec ich spätne posielala na výdavkový účet, z ktorého sa uhrádzajú všetky výdavky.

Na predškôlkov sa poplatky nevyberajú, finančné prostriedky posielala štát obci a obec ich posielala ako dotáciu .

Plnenie rozpočtu ZŠ s MŠ Kudlov

Výdavky v €

organizácia	Upravený rozpočet	Výdavky k 31.12.2015
ŠKD	10 117	10 117
ZŠ Kudlov	518 902	509 860,47
Školská jedáleň	70 323	65 323,14
MŠ Kudlov	126 828	126 827,89
celkom	726 170	712 128,50

V školskej jedálni varia pre MŠ 61 obedov + desiaté a olovranty, pre ZŠ 1-4 70 obedov, pre ZŠ 5-9 63 obedov, pre dospelých 37 obedov a pre dôchodcov 43 obedov.

ZŠ s MŠ Kudlov má dve rozpočtové opatrenia.

VZN 2/2014, ktoré platilo celý rok 2015 bolo dodržané.

V roku 2015 sa viedla evidencia rozpočtových opatrení.

Prvá zmena rozpočtu bola rozpočtovým opatrením starostky 31.1.2015, uznesenie č. 1/2015

Zmena rozpočtu OZ, zo dňa 2.3.2015, uznesenie č. 2/2015,

Zmena rozpočtu OZ zo dňa 25.5.2015, uznesenie č. 26/2015

Rozpočtové opatrenie starostky, zo dňa 30.6.2015,

Zmena rozpočtu OZ, zo dňa 24.8.2015, uznesenie č. 57/2015

Rozpočtové opatrenie riaditeľky č. 1

Rozpočtové opatrenie riaditeľky č. 2

Zmena rozpočtu OZ, zo dňa 23.11.2015, uznesenie č.72/2015
Rozpočtové opatrenie starostky, zo dňa 23.11.2015, uznesenie č. 72/2015

Záznam z kontroly záväzkov a pohľadávok Obce Skalité k 31.12.2015
Pohľadávky –účet 318, 319, 378, 315

Pohľadávka	Pohľadávka v € k 31.12.2014	Vykázaná pohľadávka-k 31.12.2015- predpis za celý rok	Poznámka
Pohľadávka za byty nájom		3 484,80	
Rešetková Jozefa	816,46	Preplatok 4,37	Neb. priestory-svadobka,kult.dom
Stenclák	376,91	0	Nebytové priestory
Erika Čanecká	477,16	0	Nebytové priestory
Váhostav SK, a.s.	4 584,81	197,47	Nebytové priestory
R.Horeličan	145,89	0	Ukončený nájom
Matysová	388,10	0	Nebytové priestory
MUDr.Tischlerová	455,83	Preplatok 0,48	Nebytové priestory
MUDr. Fuchsová	428,70	0	Nebytové priestory
Krupec		Preplatok 2,25	Nebytové priestory
Tatarková	154,77	0	Nebytové priestory
Birtusová	101,98	Preplatok 1,58	Nebytové priestory
Rádio Lumen	115,53	0	Nájom za stožiar Poľana
BooTis	44,95+250,00	0	Nájom
SEVAK	4,00	0	Nájom za vodovody
MVDr.Špilák	80,28	Preplatok 0,25	Nebytové priestory
MCC-Services	1 288,12	0	Nebytové priestory
Urbariát Skalité	0,03		Nebytové priestory
Legerská-Martiniaková E	2 295,58	Preplatok 1,16	Nebytové priestory
Kopera J	122,67	61,08	Nebyt.priestor-uhradené v 2016
Petrák, Topas		Preplatok 0,04	
Pohľadávky vodu,	1283,29	827,03	Štancelová, Tabačárová,
Pohľadávky z odberateľských faktúr	985,45	1 398,72	El.energia,vodné,stočné,plyn,rrozú čt.poistenie
Pohľ. poplatok z omeškania		911,52	Poláčková,Westing,Váhostav
Šimurdová Jana	38,96	38,96	TKO
NDS		28,44	nedoplatok
			6 948,02-10,13=6 937,89
Pohľadávka budova		774,33	
Úč.315			
dobropis		470,73	poistenie

dobropis	1 320,68	el. energia byt.domy
Ostatné pohľadávky-voda	1446,73	Svadobka ihrisko
pohľadávka	162,18	Bytovka 1440
Pohľadávka	147,26	Bytovka 1149
pohľadávka	92,84	Bytovka 1449
pohľadávka	68,81	Bytovka1450
pohľadávka	121,04	Bytovka 1459
pohľadávka	135,17	Bytovka 1460
pohľadávka	51,90	Združenie obcí
Pohľadávka -plyn	1 440	Budova 1137
pohľadávka	38,58	Budova 606
El.energia-pohl'	937,96	Budova 1137
Palubná jednotka	50	
Celkom		7 258,21

MP z predaja alkoholu a tabakových výrobkov v €

Koloman Gál	2 460,96	Rok 2005
Kacová	2 006,71	Rok 1999
Celkom		

Pohľadávky-znečisťovanie ovzdušia	Pohľadávky staré roky v €	Pohľadávky 2015 v €
Šimurdová Jana	13,28	
Koloman Gál	182,57	
Svetlana Vršková	59,00	
Westing Slovakia	108,00	
Váhostav - SK	10,00	
Veronika S-67		10,00
Turcer S-10		55,00
Lašová S-1299		10,00
Čanecká E , S 1070		10,00
Svetlana Vršková		10,00
Spolu	372,85	95,00
Celkom znečisťovanie ovzdušia	467,85	

U pohľadávok nájomné za byty boli zaslané výzvy na zaplatenie, pohľadávka Poláčková je vymáhaná cestou právneho zástupcu, Koloman Gál. Kacová sú exekúcie. U neuhradených faktúr boli zasielané upomienky. K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, účtovná jednotka tvorí opravné položky

Kontrola evidencie, hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Skalité, PO

Kontrola bola vykonaná u majetku Obce Skalité a, Obce Skalité Prevádzkáreň, ZŠ s MŠ Skalité – Kudlov a MŠ – Ústredie so zameraním evidencie zvereného majetku.

Majetok Obec Skalité – prevádzkáreň

Vlastný majetok

majetok	Hodnota v €	
023 – dopravné prostriedky	22 069	Citroen, subaru , vlečka
028- drobný majetok	6 684	
029 - Ostatný dlhodobý majetok	8 921	Technické zhodnotenie OZS

Majetok zverený a vo výpožičke:

majetok	Hodnota v €	
zverený	303 615	
Z toho:	54 715	Ihrisko pri MŠ Ú
	248 900	Stroje separovaný zber
Vo výpožičke	386 691	
Z toho:	83 352,23	LKT, snehová fréza, kosačka
	64 611,42	Prídavné zariadenie Proxima,čel.nakladač
	238 727,35	Dom nádeje

Podsúvahové účty - podnikateľská činnosť 11 324,74, z toho na LV 2 697,65 správa 5 678,87
Stavebná činnosť 654,18, doprava 1 879,64, pohrebné služby 414,40.

Podsúvahové účty hlavná činnosť:**Vo výpožičke:**

LKT83 352,23, dom nádeje 238727,35, prídavné zariadenia 64611,42

Vlastné:

Účtujú sa podľa jednotlivých stredísk: Lyžiarske vleky 2697,65, správa 5 678,87, stavebná činnosť 654,18, doprava 1 879,64, pohrebné služby 414,40, TKO 13 689,20, MK 4 280,99, VO 1227,33, budovy 26,50, cintoríny 3 764,84, verej. priestr. 3 408,34, verejný rozhlas 3 123,11.

U ZŠ s MŠ Skalité kudlov a MŠ Skalité bola prevedená kontrola evidencie zvereného majetku
ŽŠ s MŠ Kudlov – zverený majek

Zverený majetok- z prostriedkov zriaďovateľa- obstarávacia cena v €	Zverený majetok – z cudzích prostriedkov Obstarávacia cena v €
922 618,73	1 234 636,81

ŽŠ zverený majetok z prostriedkov zriaďovateľa

Obstarávacia cena	oprávky	Zostatková cena
922 618,73	433 114,37	581 106,12

ŽŠ zverený majetok cudzie zdroje

Obstarávacia cena	oprávky	Zostatková cena
1 234 636,81	112 339,49	1 092 291,62

MŠ Skalité Ústredie

Zverený majetok- z prostriedkov zriaďovateľa- obstarávacia cena v €	oprávky	Zostatková cena
236 078,45	163 827,62	71 792,53

Majetok - Obec Skalité

účet	majetok	Suma v €
014	Oceniteľné práva	4 000,00
021	Budovy a stavby	8 234 460,97

022	Pracovné stroje a zariadenia	252 958,52
023	Dopravné prostriedky	351 156,87
028	Dlhodobý drobný hmotný majetok	47 564,37
031	pozemky	213 789,98
032	Umelecké diela	11 949 82
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	662 519,39
069	Ostatný dlhodobý fin.majetok	898 652,44
	Celkom:	10 677 052,36

Obec má spracované „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Skalité“ Kontrolou bolo zistené, že v týchto zásadách nie je riešená výpožička majetku, treba urobiť úpravu „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Skalité.“

Kontrolou bolo zistené, že niektoré pozemky sú na LV obce, aj keď boli odpredané, táto skutočnosť nastala z dôvodu, že kupujúci doposiaľ nedali na vklad do Katastra nehnuteľností kúpne zmluvy /Časnocha, Baroňák/.

Záznam z kontroly PHM Obec Skalité

Kontrola bola vykonaná na základe doplnenia plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 na základe uznesenia č. 54/2015

Obec vlastnila a využívala dve motorové vozidlá-Š-Fábia. Od 25. 6. 2015 obec využívala tretie vozidlo YETI.

Evidencia jász sa vedie na základe žiadaniek, ktoré podpisuje starostka, podľa smernice v jej neprítomnosti môže podpisovať poverený pracovník. Ďalej sa vypisujú záznamy o prevádzke osobného motorového vozidla, kde je vypísaný počiatkový stav tachometra, najazdené km, konečný stav tachometra z týchto údajov sa robí výpočet spotreby PHM, taktiež sa tu vypisuje tankovanie.

Na niektorých záznamoch ako napr. 14, 96, 98, 77, 78, 62, 64, 65, 66, 93, 44, 90, 79, 81, 84 je uvedený cieľ cesty služobne, treba rozpisovať konkrétny účel jazdy v zmysle zákona o účtovníctva viesť evidenciu jász a vyúčtovať nákup PHM tak, aby účtovné záznamy boli v súlade s §32 zákona o účtovníctve preukázateľné a finančné prostriedky vynaložené na nákup pohonných látok boli vynaložené v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Interná smernica

Obec Skalité má spracovanú „Internú smernicu o organizácii a hospodárení služobnej auto – prevádzky“ s účinnosťou od 1. 9. 2009, ktorej súčasťou je aj vzor žiadanky na prepravu a záznamu o prevádzke vozidla osobnej prepravy. Súčasťou smernice je tiež zoznam osôb oprávnených používať služobné motorové vozidlá OÚ Skalité.

Súčasťou smernice sú aj vnútorné normy spotreby PHM, ktoré boli stanovené na základe vypočítanej – skutočnej spotreby, nakoľko u subjektov v štátnom, verejnom sektore neexistuje legislatívna úprava pre stanovenie výšky spotreby pohonných látok. Zisťovaním ako postupujú iné organizácie v štátnom- verejnom sektore bolo zistené, že tieto organizácie postupujú podľa vlastného uváženia rôzne. Pre podnikateľské subjekty túto oblasť z hľadiska uplatňovania daňových výdavkov upravuje zákon o dani z príjmu, pre verejný sektor takáto úprava neexistuje a ako jediné kritérium tu ostáva hospodárnosť a efektívnosť, čo si jednotlivé subjekty môžu vysvetľovať rôzne. Údaje v technickom preukaze nie sú pre účtovníctvo záväznou normou spotreby pohonnej látky. Predstavujú východiskové údaje pre stanovenie vnútornej normy spotreby PHM v závislosti od podmienok prevádzkovania, terénu, výbavy, obdobia, technického stavu motorového vozidla atď. Tieto skutočnosti sa zohľadnia pri stanovení interných noriem spotreby pohonných látok.

Škoda Yety CA 159 CL – spotreba sa počíta na základe priemernej spotreby uvedenej v technickom preukaze.

Škoda Fábria CA 766 AL bola stanovená interná norma na skutočnú spotrebu z dôvodu povahy jász na krátke vzdialenosti v členitom teréne a z dôvodu technického stavu vozidla, ktoré bolo zakúpené v roku 2001. V smernici stanovená interná norma spotreby - 8 l/100 km

Škoda Fábria CA 918 CB – stanovená interná norma vysledovaním – 9 litrov/ 100 km , vzhľadom na rok výroby 2006 a jazdy v členitom teréne a na krátke vzdialenosti.

PHM sa nakupuje v hotovosti. Vodiči majú podpísané dohody o zverení referentského vozidla do používania.

Kontrolou bolo zistené, že sa nevedú vozové zošity, čo nie je v súlade s internou smernicou.

Spotreba PHM za rok 2015 u jednotlivých vozidiel k 31.12.2015 nasledovná:

Š-Fábria-zelená CA 918 CB

Poč.stav tachometra	Počet km	Konečný stav tachometra	Spotreba PHM V litroch	Priemerná Spotreba V litroch	Konečný stav v litroch	Konečný stav v €
338 758	12 642	351 400	1 078,58	8,53	45	53,22

Túto Fábriu má Obec Skalité v majetku od 10.3.2013 bola stanovená interná norma spotreby v smernici na základe skutočnej spotreby vo výške 9 €/100 km, ktorá sa odvíja od počasia , vzdialenosti, terénu, veku vozidla. Priemerná spotreba k 31.12.2015 je 8,53 l/100 km.

Š-FÁBIA CA 766 AL

Poč.stav tachometra	Počet km	Konečný stav tachometra	Spotreba PHM V litroch	Priemerná Spotreba V litroch	Konečný stav v litroch	Konečný Stav v nádrži v €
246 221 km	10 854	257 075	865,11	7,97	45	53,49

U tejto Fábrie bola vnútorná norma spotreby v smernici stanovená 8 €/100 km, vzhľadom na vek vozidla, jazdy na krátke vzdialenosti a v členitom teréne. Priemerná spotreba k 31.12.2015 je 7,97 l.

Škoda YETI CA 159 CL - od 25.6.2015

Poč.stav tachometra	Počet km	Konečný stav tachometra	Spotreba a PHM	Priemerná spotreba v litroch	Konečný stav v litroch	Konečný Stav v nádrži v €
3 292	11 948	15 240	723,39	6,05	67,67	67,34

U Škody Yeti sa počíta spotreba podľa priemernej spotreby vykázananej dodávateľom /6,3 litra/

Kontrola presnosti účtovania PHM účet 112

Š-FÁBIA CA 766 AL

Nákup PHM	Spotreba PHM v €	Zostatok v € úč. 112
PS 39,22		
1133,60	1 119,33	53,49

Š-FÁBIA zelená CA 918 CB

Nákup PHM	Spotreba PHM v €	Zostatok v €
PS 45,68		
1398,85	1 391,31	53,22

Škoda YETI CA 159 CL

Nákup PHM	Spotreba PHM v €	Zostatok v €
PS 45,68		
1398,85	1 391,31	67,34

Odporúčania:

- pracovníčke, ktorá vykonáva zúčtovanie PHM, mesačne sledovať priemernú spotrebu u jednotlivých vozidiel z dôvodu prehľadného a správneho vykazovania spotreby pohonných hmôt, prípadnej potreby úpravy vnútorných noriem spotreby.
- posledný pracovný deň dotankovať plnú nádrž pohonných hmôt u všetkých vozidiel, čím by sa spresnilo sledovanie spotreby PHM
- viest' vozové zošity k jednotlivým vozidlám, kde vodič zaznamenáva opravy a nákupy ND potrebných pre bezporuchovú prevádzku vozidla.
- v zmysle zákona o účtovníctve viesť evidenciu jász a vyúčtovať nákup PHM tak, aby účtovné záznamy boli v súlade s §32 zákona o účtovníctve preukázateľné a finančné prostriedky na nákup pohonných látok boli vynaložené v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy .
- zaviesť evidenciu opráv vozidiel vo vozových zošitoch.

Záznam z kontroly PHM Obec Skalité-Prevádzkáreň

Kontrola bola vykonaná na základe doplnenia plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2015 na základe uznesenia č. 54/2015 Mária, kontrolórka obce

Obec Skalité-Prevádzkáreň má spracovaný vnútorný predpis o hospodárení služobnej autopravádzky s účinnosťou od 1.2.2014.

Súčasťou smernice je aj zoznam vozidiel a interná spotreba pre dané vozidlá, ktorá bola stanovená výsledovaním v závislosti od podmienok prevádzkovania, terénu, obdobia, technického stavu vozidla. Ako orientačná pomôcka pre posudzovanie spotreby PHM v zmysle odporúčania MV SR bola použitá Vyhláška 60/1981, ktorá bola už zrušená, avšak nenahradila ju iná norma.

vozidlo	EČ	Spotreba pre dané vozidlo	Zodpovedný pracovník
LPKT	bez EČ	9,966 l/Mth	
Traktor Proxima	CA 419 AC	7,5 l /Mth	Miloš Petrák
Citroen Berlingo	CA452 AS	9,7 l/100 km	Miroslav Laš
Subaru Justy	CA 476 AC	6,6 l/100 km	Alojz Petrák
Multicar Fumo	CA 131 CG	Prebieha sledovanie	Milan Krenželák
Traktor JOHN DEERE	CA 017 AE	6,47-podľa potvrdenia - Agroservis	Ondrej Rovňan

Odpredaná bola Tatra a traktor Zetor bol vykazovaný do apríla 2015.

Žiadanky na prepravu schvaľuje riaditeľ organizácie v jeho neprítomnosti ním poverený pracovník. PHM sa nakupuje bezhotovostne na faktúru v ojedinelých prípadoch v hotovosti.

Za hospodárnosť využívania referentského vozidla a efektívnosť vykonávania služobných ciest zodpovedá riaditeľ organizácie.

Vodiči majú podpísanú dohodu o zverení služobného motorového do používania a taktiež je s nimi spísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti za PHM a prevzaté náradie a pracovné pomôcky

Prehľad o spotrebe jednotlivých pracovných strojov a dopravných prostriedkov k 31.10.2015:

vozidlo	MTH-km	spotreba	Priemerná spotreba	doklad
LPKT	175,5 MTH	1749,01	0,966	Záznam o prevádzke nákl. vozidla
Traktor Proxima	331 MTH	2 482,50	7,5	Záznam o prevádzke Nákl. vozidla
Citroen Berlingo	5876	569,97	9,7	Žiadanka 1+ záznam O prevádzke OMV
Subaru Justy	13878 km	915,95	6,6	Žiadanka + záznam o prevádzke OMV

Multicar Fumo	3227 km	904,13	28,02	Záznam o prevádzke nákl. vozidla
Traktor JOHN DEERE	550 MTH	3565,08	6,48	Záznam o prevádzke nákl. vozidla

Záznamy o prevádzke motorového vozidla sa vedú ako ceniny, sú číslované, je tam následnosť číslovania, vedú sa oproti podpisu vodiča. Vodič po vypísaní záznamu o prevádzke motorového vozidla tento odovzdá na ekonomický úsek, kde ho zodpovedná pracovníčka prekontroluje a odovzdá riaditeľovi organizácie, ktorý ho schváli, čo potvrdí svojím podpisom, zodpovedná pracovníčka vypočíta spotrebu PHM, toto spracovanie je ručné.

Podľa vnútorného predpisu o hospodárení služobnej auto prevádzky s účinnosťou od 1.2.2014 sa majú viesť vozové zošity. Vozové zošity nie sú vedené.

Odporúčania:

- u osobného motorového vozidla do poznámky v zázname o prevádzke vozidla rozpisovať konkrétny účel jazdy, nakoľko na žiadanke sa uvádza zabezpečovanie úloh organizácie.
- v zmysle zákona o účtovníctve viesť evidenciu jász a vyúčtovať nákup PHM tak, aby účtovné záznamy boli v súlade s §32 zákona o účtovníctve preukázateľné a finančné prostriedky vynaložené na nákup pohonných látok boli vynaložené v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- zaviesť evidenciu opráz vozidiel vo vozových zošitoch.

V Skalitom dňa 22. 2. 2015

Vypracovala: Stašová