

**Návrh správy o kontrole finančných výdavkov
Dobrovoľného hasičského zboru obce Hontianske Nemce za rok 2021**

Oprávnená osoba: PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

Povinná osoba: Obec Hontianske Nemce, č. 500, 96265 a Dobrovoľný hasičský zbor obce Hontianske Nemce (ďalej len „DHZO“)

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie finančných výdavkov DHZO za rok 2021

Cieľ kontroly: dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 01.01.2021 – 31.12.2021.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022

Kontrola bola zameraná na kontrolu overenia výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri dodržaní zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov DHZO.

Použitá legislatíva ku kontrole: všeobecne záväzné právne predpisy

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov,
- vyhláška MV SR č. 611/2006 Z.z. o hasičských jednotkách v znení neskorších predpisov.

„Obec je povinná zriadiť dobrovoľný hasičský zbor obce na zdolávanie požiarov a vykonávanie záchranných prác pri živelných pohromách a iných mimoriadnych udalostiach, ak ďalej nie je ustanovené inak; udržiavať jeho akcieschopnosť a zabezpečovať jeho materiálno-technické vybavenie (pozn. obec nad 500 obyvateľov)“ v zmysle zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov § 15 ods. 1, písm. b).

DHZO Hontianske Nemce je zriadené uznesením č. 20/2003. Táto informácia je uvedená v Štatúte obce. Dobrovoľný hasičský zbor obce je zaradený v rámci podmienok do niektorej z kategórií podľa stupňa nebezpečenstva katastrálneho územia obce môže byť zaradený do kategórií A1, A, B, C a D, o ktorú obec písomne požiada. Obec Hontianske Nemce je zaradená v kategórii „B“.

Zriaďovateľom DHZO je obec, nakoľko obec sa podieľa resp. riadi jeho funkčnosť (akcieschopnosť, financovanie). Právnu formu resp. právnickým subjektom je v tomto prípade obec.

Členmi DHZO bývajú osoby z dobrovoľníkov väčšinou z členov miestnej organizácie DPO. DHZO obce riadi resp. zaň zodpovedá starosta obce ako najvyšší orgán, v ostatných prípadoch veliteľ DHZO, ktorý má pre túto činnosť odbornú spôsobilosť.

Veliteľom DHZO:

- s účinnosťou od 01.07.2020-30.06.2021 bol menovaný Peter Murín
- s účinnosťou od 01.07.2021 bol menovaný Marián Cerovský.

K predmetnej kontrole boli predložené faktúry, objednávky, príjmové pokladničné doklady ako aj 2 knihy prevádzky dopravného prostriedku DHZO.

Príjmy DHZO Hontianske Nemce v roku 2021 činia spolu 7 780 €:

Finančná podpora dobrovoľných hasičských zborov obce sa skladá z:

a) paušálnej finančnej podpory

Paušálna finančná podpora sa poskytuje DHZO Hontianske Nemce na zabezpečenie jeho akcieschopnosti na základe zaradenia podľa § 4 ods. 1 písm. a) až d) raz za rok v sume 3000,- eur pre kategóriu B (zmluva č. 3210724 zo dňa 17.5.2021)

b) refundácie pohonných látok

za uskutočnený výjazd mimo katastrálneho územia obce, ktorá je jeho zriaďovateľom, na základe vyžiadania pomoci operačným strediskom Hasičského a záchranného zboru (ďalej len „operačné stredisko“),

c) príspevku z rozpočtu obce.

DHZO Hontianske Nemce bola z rozpočtu obce pre rok 2021 schválená výška finančných prostriedkov vo výške 4 780 € uznesením č. 59/2020 zo dňa 11.12.2020.

Úpravami rozpočtu bola predmetná suma výdavkov v skutočnosti vo výške 7407,04 €. Plnenie rozpočtu bolo k 31.12.2021 bolo na 95%.

Výdavky DHZO Hontianske Nemce v roku 2021 predstavujú spolu 7 406, 56 €

V kontrolovanom období v roku 2021 boli odkontrolované všetky poskytnuté doklady, faktúry, krycie listy, výdavkové pokladničné doklady za nákup tovaru.

Výdavky DHZO v roku 2021 podľa predložených dokumentov:

- 614,34 € - prevádzkové stroje, technika (napr. motorová píla, oleje) – položka 633004
- 253,94 € - Nákup všeobecného materiálu (napr. gumový kompenzátor, lopata, metla – položka 633004
- 177,12 € špeciálny materiál – hadice, položka 633007
- 440,30 € - palivo ako zdroj energie(z toho 293,8 € - PHM) - položka 633010
- 129,73 € - reprezentačné – 633015
- 90 € - programovanie rádiostanice – položka 632004
- 1726,53 € - palivo, mazivo – položka 634002 (napr. Teleso GK 90, teleso GK 75, 2ks batérií ak 12V 190 AEE Booster, STK, pneumatiky, spotrebný materiál, súčiastky)
- 317,73 € - poistenie (zákonné poistenie vozidiel) – položka 634003
- 19,50 € - školenie – položka 637001
- 637,37 € - položka č. 637004 - revízia hasiacich prístrojov, odmena mandatárovi požiarnej ochrany – položka 637004

Z dotácie DPO SR (3000 €):

- 2091,84 € - dotácia DPO SR - pracovné odevy, obuv – položka 633010(napr.2 ks plášť do dažďa, záchrannárska vesta, košeľa s nášivkou, viazanka so znakom DPO SR, brigadirka)
- 908,16 € - prevádzkové stroje, náradie, hasiči - položka 633004

Finančnú kontrolu na dokladoch overuje účtovníčka obce a starostka.

Rozdiel v príjmoch a výdavkoch rok 2021: 463,44 €

Kontrolou výdavkov použitých na nákup PHM bolo zistené, že DHZO využíva dopravné prostriedky, na ktoré má vypísanú knihu prevádzky dopraveného prostriedku:

Celková spotreba PHM za kontrolované obdobie: 293,8 eur.

Z predložených dokladov nie je možné zistiť, na ktoré vozidlá presne bola vyúčtovaná spotreba.

- IVECO KA404BJ - 15 jázd - celkom 663 km najazdených,

- S 706 Cos 25 KA930AS - V knihe jázd vypísané 2 jazdy - STK, technický výjazd - celkom 46 km najazdených v roku 2021.

-Tatra 815 KA037AV – nebola predložená kniha prevádzky dopravného prostriedku.

- vozík – nebola predložená kniha prevádzky.

Zistenia a odporúčania:

- 1) DHZO si materiálne technické vybavenie zabezpečuje svojím výberom, ktorý poskytne obci. Obec na základe tejto skutočnosti vyhotoví objednávku tovaru/ služby, prípadne vyhotoví výdavkový pokladničný doklad.

Odporúčam, aby DHZO postupovalo systémom prieskumu trhu pri výbere z viacerých možností, aby tým preukázalo hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami.

- 2) V knihe prevádzky dopravného prostriedku chýba viacero informácií o doplnení PHM (neprimeraný počet kilometrov na určitú vzdialenosť, neuvedenie tankovania PHM) Nebola doručená kniha jázd za ďalšie vozidlá - Tatra 815 KA037AV, vozík.

Odporúčam riadne vypisovať knihy prevádzky dopravného prostriedku s kompletnými informáciami.

Odporúčam predkladať knihu jázd so žiadosťou o preplatenie konkrétneho výdavkového dokladu zriaďovateľovi, t.j. obci Hontianske Nemce.

- 3) Vo výdavkoch DHZO boli pokladničné doklady vo výške 131,33 € uvedené na účel: občerstvenie, výročná schôdza.

DHZO nedisponuje s predpisom, ktorým upravujú výdavky a ich limit na reprezentačné a propagačné účely. Z dokladov predložených ku kontrole sa zistilo, že bol nakúpený aj alkohol.

Odporúčam vypracovať interný predpis o používaní finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.

Podľa § 41 Vyhlášky MV SR č. 611/2006 z.z.sa uvádza „Veliteľ zásahu zabezpečuje pre každého, kto sa bezprostredne podieľa osobnou pomocou na zdolávaní požiaru a pri vykonávaní záchranných prác, bezplatné poskytnutie ochranných nápojov a stravovania, ak jeho osobná pomoc trvala viac ako päť hodín. Množstvo a druh ochranných nápojov určuje veliteľ zásahu podľa poveternostných podmienok, fyzickej záťaže a termického namáhania.“ Z toho dôvodu **odporúčam** zvážiť opodstatnenosť a účelnosť preplatenia výdavkov na občerstvenie (10.9. - 27,87 €, 10.9. – 13,70 €, 10.9.- 11 €, 10.9. – 78,76 €). Zároveň je nezrovnalosť v sume za reprezentačné: skutočne boli výdavky vo výške 131,33 € a v základnej finančnej kontrole z výdavkového dokladu zo dňa 6.9.2021 je uvedená suma 129,73 €.

- 4) Nakoľko je obec Hontianske Nemce zriaďovateľom DHZO, **odporúčam** obci, aby sa v rámci svojich kompetencií dožadovala dodržiavania bodu 3 §20 štatútu obce Hontianske Nemce, z ktorého vypláva povinnosť DHZO jedenkrát ročne informovať obecné zastupiteľstvo o stave plnenia úloh na úseku ochrany pred požiarom a o stave

hasičskej techniky. Zároveň **odporúčam** obci, aby hospodárne nakladala s finančnými prostriedkami určenými pre DHZO a vyžadovala predloženie knihy jász k vozidlu, o ktorého preplatenie PHM žiada. **Odporúčam** obci prehodnotiť preplácanie výdavkov na občerstvenie pokiaľ nebude vypracovaný interný predpis, ktorý stanoví podmienky a limit finančných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely DHZO.

V Hontianskych Nemciach, 10.6.2022

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavný kontrolór obce Hontianske Nemce