

Správa o kontrolnej činnosti v roku 2012

V roku 2012 boli Hlavným kontrolórom vykonané nasledovné kontroly:

Kontrola organizačného poriadku obecného úradu

Kontrolou bolo zistené, že :

- 1) Organizačný poriadok neobsahuje zmienku o tom, kedy bol prerokovaný v Obecnom zastupiteľstve a akým uznesením bol schválený.
- 2) Jednotlivé kapitoly nie sú očíslované, úprava dokumentu je nejednoznačná, pretože sa strieda číslovanie odsekov, niekde sú použité odrážky, ale sú časti, kde odseky vôbec nie sú označené žiadnym identifikátorom. V prípade, ak by sa niekto chcel v právnych veciach odkazovať na niektoré presne určené časti, nemohol by tak urobiť jednoznačným identifikovaním odkazu.
- 3) V bode 2. úvodnej časti sa síce konštatuje, že Organizačný poriadok upravuje vnútornú organizáciu úradu, najmä jeho organizačné členenie, pôsobnosť a vnútornú právomoc jednotlivých útvarov, zásady riadenia a tiež vzájomné vzťahy, takéto ustanovenia však buď vôbec nie sú definované, alebo sú viac menej všeobecné, prípadne citované z príslušných zákonov.
- 4) Nájdú sa odseky, ktoré sú v rozpore s platnými zákonmi, ako napríklad:
 - a) Obecný úrad vykonáva všeobecné záväzné nariadenia obce,
 - b) Obecný úrad zabezpečuje na požiadanie písomnú agendu hlavného kontrolóra,
 - c) objem mzdových prostriedkov a rozsah technických prostriedkov potrebných na činnosť úradu v tom ktorom roku určuje obecné zastupiteľstvo spravidla na svojom prvom zasadnutí v roku,
 - d) Zástupca starostu je pre výkon funkcie uvoľnený zo zamestnania
 - e) Zástupca starostu je oprávnený v majetkovo-právnych vzťahoch vykonávať všetky úkony smerujúce k uzavretiu dohôd, prípadne zmlúv, t.j. jednaní, rokovaní a pod. – nesmie však zmluvy a dohody podpísať,
 - f) Obec poskytuje hlavnému kontrolórovi primeranú odmenu. Výšku odmeny stanovuje obecné zastupiteľstvo,
 - g) v dokumente sa uvádza pojem „pracovníci pracujúci na obecnom úrade“, ktorí okrem iných povinností majú koordinovať aj činnosť podnikateľských a ostatných subjektov obce,
 - h) v záverečnej časti sa uvádza, že vedúci pracovník obce Vojany je povinný zabezpečiť oboznámenie podriadených pracovníkov s týmto organizačným poriadkom najneskôr do 15 dní odo dňa nadobudnutia jeho účinnosti a u pracovníkov, ktorí nastupujú do zamestnania v deň nástupu do zamestnania. Nikde však nie je zadefinované, kto je vedúcim zamestnancom v organizácii.

Kontrola poriadku odmeňovania obce Vojany.

Kontrolou, bolo zistené, že:

- 1) V poriadku odmeňovania nie je uvedený dátum účinnosti
- 2) Čl. 2 body 2b, 2c, 3. S sú v rozpore s ustanoveniami § 4 Zákona 154/2011, ktorými sa menil a doplnil Zákon 253/1994 s účinnosťou od 1. 6. 2011.
- 3) V celom predpise sa uvádzajú finančné hodnoty v slovenských korunách – táto mena bola od 1.1.2009 nahradená eurom.
- 4) V Čl. 4 sa taxatívne uvádza, že zástupcovi starostu sa poskytuje mesačná odmena 2500.- Sk. Nie sú pritom stanovené žiadne podmienky, ktoré musí zástupca v mesiaci splniť na priznanie odmeny, prípadne vykonaná pracovná činnosť a podobne, za ktorú mu táto odmena patrí, alebo nie. V štatúte Obce Vojany sa síce v Čl. 16, bod 5 uvádza, že zástupcovi starostu patrí plat podľa osobitného predpisu, odkaz je však bez konkrétnej špecifikácie.

V prípade, ak zástupca starostu zastupuje starostu v rozsahu písomného poverenia podľa §13 ods. (3) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, mal by sa určiť jeho plat ako percentuálny podiel z platu starostu, ktorý je stanovený v zmysle Zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Ak má zástupca starostu stanovené iné podmienky a viac povinností, než poslanec obecného zastupiteľstva, je možné tieto povinnosti presne špecifikovať a po ich vyhodnotení priznať príslušnú odmenu. V opačnom prípade pre zástupcu starostu platia rovnaké kritériá odmeňovania ako pre poslancu obecného zastupiteľstva.

- 5) Obdobné zásady ako sú citované v bode 4) je možné uplatniť aj pre odmeňovanie poslancov OZ, predsedov a členov komisií OZ. Podmienky a úlohy pre priznanie odmeny je možné stanoviť vopred, ale je možné odmenu priznať aj po splnení určitej činnosti, v každom prípade to však musí byť viazané na písomné vyhodnotenie a schválenie v obecnom zastupiteľstve. Je potrebné sledovať aj prípady práceneschopnosti, pretože počas tohto obdobia odmena poslancovi nemusí patriť v plnom rozsahu ani v prípade, ak bol na zasadnutí a hlasoval za určitý počet uznesení.
- 6) Podľa Čl. 8, ods.1 sú vyňatí zamestnanci, ktorí vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne, alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce – rozpor s §1, ods. (1) bod d) a §3, ods. (1) bod b) zákona č. 552/2003 Títo zamestnanci nie sú riešení v predpise jednoznačne, alebo vôbec. V Čl. 10 je ustanovenie, že zamestnanci v škole a školskom zariadení bez právnej subjektivity sú odmeňovaní podľa Zákona č. 553/2003, potom však nevidím dôvod, prečo sa to nemôže uplatniť aj pre iných zamestnancov obce. Pripúšťam, že títo zamestnanci nemusia byť odmeňovaní podľa tohto zákona, je však potrebné týchto zamestnancov jednoznačne vyriešiť.
- 7) V Čl. 8 ods. 7 bod b. je potrebné podľa citovaného paragrafu zákona vymedziť okruh zamestnancov, ktorým zvýšenie platu patrí. V predpise je síce odkaz, že je to vymedzené v Pracovnom poriadku, tam som však takéto ustanovenie nenašiel.
- 8) V Čl. 8 ods. 12 je definovanie platových pomerov nejasné, pretože ods. 3 čl. 8 nedefinuje platové pomery a nie je jasné, prečo by zamestnanci v školských zariadeniach nemali byť odmeňovaní v zmysle zákona č. 553/2003 – rozpor s §1, ods. d) zákona č. 552/2003. Tento článok je v rozpore aj v samotnom predpise s Čl. 10, kde sa uvádza, že zamestnanci v škole a školskom zariadení bez právnej subjektivity sú odmeňovaní podľa Zákona č. 553/2003.
- 9) V Čl. 9 sú používané body, odseky označené malými písmenami, ale aj neštandardné odrážky, ich použitím sa stáva dokument neprehľadným.
- 10) V Čl. 9. Kapitole Tarifný plat je v bode 3. odkaz na prílohu č. 1. Takýchto príloh s označením „Príloha č. 1“ je niekoľko, teda nie je jasné, na ktorý sa odkaz vzťahuje.
- 11) V Čl. 9. Kapitole Príplatok za riadenie je v bode 2 uvedená riaditeľka MŠ ako štatutárny orgán právnickej osoby zriadenej obcou - čo nezodpovedá skutočnosti.

Kontrola rokovacie poriadku Obecného zastupiteľstva vo Vojanoch

Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky :

- 5) V Rokovacom poriadku v bode 5. Kapitoly „Spoločné a záverečné ustanovenia“ sa uvádza deň, kedy bol schválený v OZ, chýba však číslo uznesenia OZ. V bode 6. sa uvádza rovnaký deň účinnosti – 19. marec, čo nie je možné, pretože účinnosť môže takýto predpis nadobudnúť až určitý počet dní po jeho zverejnení, ktorý v Rokovacom poriadku musí byť jasne definovaný.
- 6) Jednotlivé kapitoly nie sú dostatočne jednoznačne očíslované, chýba ich označenie, úprava dokumentu je nejednoznačná, pretože sa strieda číslovanie odsekov, niekde sú použité odrážky, ale sú časti, kde odseky vôbec nie sú označené žiadnym identifikátorom. V prípade, ak by niekto chcel v právnych veciach odkazovať na niektoré presne určené časti, nemohol by tak urobiť jednoznačným identifikovaním odkazu.

- 7) V bode 1. Kapitoly „Program rokovania obecného zastupiteľstva“ sa uvádza možnosť uverejnenia programu 24 hodín po zvolaní rokovania OZ. Zákon 369/1990 už nedefinuje pojem mimoriadneho zasadnutia, tak ako sa uvádza v ďalšom texte.
- 8) V bode 2. Kapitoly „Program rokovania obecného zastupiteľstva“ je potrebné zmeniť znenie tak aby kontrolu plnenia uznesení vykonal Hlavný kontrolór obce.
- 9) V kapitole „Zvolávanie zasadnutí obecného zastupiteľstva“ je potrebné jednotlivé body zosúladiť s platným znením §12 Zákona 369/1990 Z.z.
- 10) V kapitole „Zasadnutia obecného zastupiteľstva“ je bod 11. nejednoznačný, pretože nie je zrejmé, prečo môže obecné zastupiteľstvo svoje uznesenie zrušiť trojpäťtinovou väčšinou, ak predtým na jeho schválenie postačovala nadpolovičná väčšina prítomných poslancov.
- 11) V kapitole „Postup prijímania uznesení obecného zastupiteľstva a nariadení obce“ je bod 5. zbytočný pretože to je definované už v bode 4.
- 12) V kapitole „Postup prijímania uznesení obecného zastupiteľstva a nariadení obce“ bod 6. nesprávne definuje úpravu hlasovacích lístkov pri tajnej voľbe. Hlasovacie lístky sa musia upraviť tak, aby boli jednoznačné a nezameniteľné.

Kontrola Smernice o postupe pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a postupe pri prijímaní, prerokúvaní a vybavovaní petícií v podmienkach obce Vojaný.

Pri kontrole Smernice **neboli zistené nedostatky.**

Kontrola Všeobecne záväzného nariadenia obce Vojaný č. 1/2005 o poskytovaní dotácií

Pri kontrole VZN č.1/2005 **neboli zistené nedostatky.**

Kontrola Zásad hospodárenia s majetkom obce Vojaný

Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky :

- 13) V §2 ods.1 sa v Zásadách nesprávne uvádza, že majetok tvoria nehnuteľné veci okrem bytov a huteľné veci okrem zásob. Toto ustanovenie je v rozpore s §1 Zákona 138/1991 o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- 14) Ak sa Zásady vzťahujú aj na cenné papiere a pohľadávky, potom je potrebné riešiť aj túto problematiku v súlade odkaze na ďalšími platné zákonmi, akými sú:
 - a) Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov, Obchodný zákonník, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
 - b) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - c) Zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.
- 15) Vo viacerých častiach Zásad sú ustanovenia, ktoré sú v rozpore s poslednou zmenou Zákona č. 138/1991, ktorá platí od 1.1.2012, alebo iných platných právnych predpisov, napríklad:
 - a) v §4, ods. 3. sa nevyžaduje schválenie OZ pre prijatie daru alebo dedenia zo závetu,
 - b) v §4, ods. 2. – prijímať dary a dedičstvo je oprávnený starosta obce Vojaný, alebo zástupca starostu obce,

- c) v § 7, ods. 1 sa prisudzuje rozhodovacia právomoc aj starostovi obce, prípadne Likvidačnej komisii. Likvidačná komisia má právo navrhovať určitý spôsob likvidácie majetku obce. Táto právomoc však môže patriť jedine Obecnému zastupiteľstvu. Správne je nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom definované v §8, a preto tieto dve ustanovenia si vzájomne protirečia.
- d) v kapitole „Prenajímanie a vypožičiavanie majetku obce Vojany“ sú pod bodom 2. nezrozumiteľné odrážky
- e) v kapitole „Prenajímanie a vypožičiavanie majetku obce Vojany“ je pod bodom 5. Je v rozpore s platnými predpismi dovoľené znížiť cenu nájmu na cenu nižšiu ako je stanovená podľa platných noriem,
- 16) V §9, bod4., ods. c) sa uvádza formulár podľa prílohyč.1, ktorý nie je súčasťou Zásad
- 17) V §10 bod 6. sa povoľuje možnosť upravovať a rekonštruovať nebytové priestory pre svoju potrebu spolu s podmienkou povinnosti odovzdať po skončení nájmu nebytový priestor v pôvodnom stave – táto povinnosť je prakticky ťažko realizovateľná,
- 18) ustanovenie §10, ods. 7 o tom, že v prípade, ak sa na úpravu nebytových priestorov majú vynaložiť investície môže byť nájomná zmluva uzavretá len na dobu určitú je diskriminačná a znevýhodňujúca pre podnikateľské prostredie,
- 19) §12 ods. 1 je v rozpore s právomocou Likvidačnej komisie v bode 1. ods. c)
- 20) v celom texte sa uvádzajú Slovenské koruny

Kontrola dodržiavania Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Pred zahájením kontroly obec Vojany nemala vypracovanú a schválenú žiadnu smernicu, ktorá by upravovala pravidlá pre poskytovanie informácií podľa tohto zákona. Pre riešenie tejto problematiky sa uskutočnilo niekoľko rokovaní so starostom ešte, ktorý ihneď zabezpečil nápravu tým, že s účinnosťou 15. 3. 2012 vydal Smernicu č. 1/2012, (ďalej len Smernica).

Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti :

- 1) Smernica s účinnosťou od 15. 3. 2012 upravuje pravidlá pre poskytovanie informácií podľa Zákona č. 211/2000. V Smernici sú obsiahnuté všetky zmeny zákona ako aj povinnosti jednotlivých organizačných zložiek Obecného úradu. V Smernici **neboli** zistené žiadne nedostatky.
- 2) Informácie, ktoré obec povinne musí zverejniť tvoria prílohu správy :
 - a) Príloha č. 1 – Súčasne – aktuálne platné zmluvy obce Vojany
 - b) Príloha č. 2 - VZN a Smernice Obce Vojany
 - c) Príloha č. 3 – Kniha prijatých a vydaných faktúr Obce Vojany
- 3) Ku dňu ukončenia kontroly bol stav nasledovný :
 - a) Z prílohy č.1 neboli zverejnené žiadne dokumenty
 - b) Z prílohy č. 2 boli zverejnené: Štatút obce Vojany, VZN č. 1/2006. VZN č. 2/2008, VZN č. 1/2009, VZN č. 2/2009, VZN č. 1/2010, VZN č. 2/2010, VZN č. 3/2010, Smernica č. 1/2012
 - c) Z prílohy č. 3 boli zverejnené : Faktúra č. 312004, Faktúra č. 312006, Faktúra č. 312035, Faktúra č. 312046, Faktúra č. 312087, Faktúra č. 312089
 - d) Zo zasadnutí OZ boli zverejnené Zápisnice z roku 2010, 2011, 26. januára 2012 a 23. februára 2012. Tieto zápisnice obsahujú aj znenia uznesení, ktoré boli prijaté OZ. Zápisnica a uznesenia neobsahujú podpis starostu, úradnú pečiatku a podpisy overovateľov.

Kontrola dodržiavanie zákona o ochrane osobných údajov

Na ochranu osobných údajov má Obec Vojany vypracovaný Bezpečnostný projekt, (ďalej len Projekt) ktorý je účinný od 1. februára 2005. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie ustanovení Projektu – jeho jednotlivých ustanovení vo vzťahu k ochrane osobných údajov v procese ich spracovania a evidovania. Väčšina osobných údajov sa spracováva na informačných systémoch – osobných počítačoch, z uvedeného dôvodu bola kontrola zameraná hlavne na túto oblasť.

Pri zahájení kontroly sa zistili nasledovné skutočnosti:

- 1) V časti „Charakteristika a bezpečnostné aspekty informačných systémov – popis okolia“ sa uvádza, že obec Vojany prevádzkuje informačný systém na pracovnej stanici na personálnych počítačoch nepripojených do siete LAN a do siete Internet. Pre softvérové produkty sa uvádza prostredie MSDOS, zálohovanie a obnovovanie vybraných aplikácií na disketu. V Bezpečnostných aspektoch IS Matrika a IS Personalistika sa udáva možnosť riadiť prístup k jednotlivým IS pomocou hesla.
- 2) Po konzultáciách so starostom obce sa v priebehu kontroly prijali nasledovné opatrenia :
 - a) aktualizovali sa všetky formuláre evidencie informačného systému – osobných počítačov Obecného úradu, Materskej školy a Školskej jedálne,
 - b) na všetkých počítačoch sa zriadili prístupové kontá správcu systému a užívateľov na základe hesla
 - c) na všetkých počítačoch sa preverili nainštalované aplikačné programy, ktoré sú potrebné na riadne zabezpečenie úloh obce a odstránili sa tie, ktoré nie sú na túto úlohu potrebné, alebo sú už zastarané a nepoužívané
 - d) zriadilo sa 7 e-mailových adries pre zamestnancov obce Vojany v tvare meno.priezvisko@vojany.sk
- 3) Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky :
 - a) správe a údržbe osobných počítačov používaných v obci Vojany sa nevenovala dostatočná pozornosť, osobné počítače neboli patrične chránené heslom proti neoprávnenému prístupu, čím mohlo dôjsť k úniku osobných údajov.
 - b) heslá používané pre správu systému osobných počítačov, elektronickej pošty a webovej stránky sú veľmi jednoduché (najčastejšie je to kombinácia len niekoľkých rovnakých znakov), čím sú tieto prostriedky vystavené riziku zneužitia neoprávnenými osobami.

Kontrola hospodárenia školskej jedálne vo Vojanoch

Pri kontrole sa zistili nasledovné nedostatky:

- 1) ÚPSVaR poskytuje dotáciu mesiac vopred, a táto dotácia sa po ukončení mesiaca vyúčtuje hlásením. Nárok na poskytnutú dotáciu sa vedie v operatívnej evidencii u Vedúcej školskej jedálne a vyúčtuje sa ku koncu kalendárneho roka. Toto vyúčtovanie sa organizuje tak, že vedúca Šj adresuje Obecnému úradu vo Vojanoch dopis so zoznamom stravníkom a počtom poskytnutej stravy pre deti v hmotnej núdzi v danom mesiaci. Pracovníčka obecného úradu na základe tejto písomnosti vyhotoví žiadosť o poskytnutie dotácie, ktorú podpisuje starosta obce. Takýto postup **nie je v súlade s Organizačným poriadkom Obce Vojany zo dňa 26.6.2012**, táto povinnosť je daná Vedúcej Šj v Prílohe č. 4 A), bod 4), kde sa uvádza: *„Zabezpečuje samostatnú ekonomiku hospodárenia, rozpočtovania a financovania na úseku školského stravovania, hospodárenie s finančnými prostriedkami na potravinovom účte“*.
- 2) V prípade stravovania žiakov ZŠ s VJM vo Vojanoch sa vystavuje faktúra, kde sa ako dodávateľ uvádza Šj pri MŠ Vojany, IČO:332127. Táto faktúra má svoje číslo, ktoré však nie je evidované na obecnom úrade. Takýto postup **je v rozpore s čl. II, bod 2) v časti Školská jedáleň Organizačného poriadku obce Vojany zo dňa 26.6.2012**, kde sa uvádza, že *„Školská jedáleň nie je právnickou osobou“*. Vedúca Šj preto nemá právo vystavovať a podpisovať faktúry v mene Školskej jedálne, takúto právomoc má len starosta obce v mene obce Vojany (tak ako to je v prípade uplatnenia žiadosti vo vzťahu k ÚPSVaR).
- 3) Pre fakturáciu uvedenú v bode 2) nie je podpísaná žiadna dohoda s odberateľom, čo **je v rozpore so VZN obce Vojany o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v školských zariadeniach zriadených obcou Vojany č. 2/2008 dňa 25.8.2008 čl.3, bod 3.**, kde sa uvádza, že *„V prípade odberu stravy Cirkevnou základnou školou z školskej jedálne bude cena stravy podľa tohto VZN s tým, že vzťah bude zmluvne a legislatívne ošetrený a úhrada stravy sa bude odvádzať na účet určený na financovanie stravy“*.

- 4) Školská jedáleň nemá samostatný vodomér. Ten je umiestnený vo vodomernej šachte spolu s vodomérom pre Základnú školu. V budove 6 bytovej jednotky je umiestnený vodomér, ktorým sa meria spotreba ich obyvateľov. Spotreba vody Materskej školy a šatní futbalového ihriska sa určí ako rozdiel medzi spotrebou nameranou vo vodomernej šachte a obyvateľov 6 bytovej jednotky. Vyúčtovanie spotreby vody obyvateľmi bytovky sa vykonáva 1-krát ročne faktúrou pre Mibyt obyčajne po uplynutí kalendárneho roku. Spotreba vody v šatniach futbalového ihriska sa nesleduje a je súčasťou nákladov školskej jedálne a Materskej školy.

Následná kontrola účtovných dokladov za 1. štvrťrok 2012.

Pri vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly v systéme finančného riadenia obce **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Každá došlá faktúra, ktorá je doručená na OU je vybavená prezentačnou pečiatkou v súlade s Registratúrnym poriadkom Obecného úradu vo Vojanoch (ďalej len Registratúra), ktorý je účinný od 1.1.2006. V tejto registratúrnej pečiatke je vyplnený dátum príchodu dokladu – Došlo dňa. Ďalšie údaje, ktorými sú:

- Registratúrna značka,
- Číslo spisu,
- Znak hodnoty uloženia,
- Prílohy,
- Vybavuje

nie sú vyplnené.

Tento postup je v rozpore s ods. (2) Čl. 2, ods. (1) Čl.4, Čl. 7, Čl. 9 a ďalších Registratúry. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby – ekonómky sa tento postup zvolil na základe informácií zo školení v minulosti, kde bola poskytnutá informácia o tom, že sa faktúry neevidujú v podacom denníku. Registratúrny plán, ktorý je súčasťou Registratúry však v časti Účtovníctvo obsahuje všetky účtovné dokumenty, ktorým sa prideluje registratúrna značka FU1 až FU13.

2. V jednotlivých mesiacoch 1. štvrťroku 2012 boli prevedené úhrady služieb a tovarov, pri ktorých sa vyskytli nasledovné nedostatky:

Január 2012

FA 312039, VS 2012/0237 Marián Bračok Star Computers

Je to úhrada za služby v zmysle Zmluvy o dielo č. 3/2011 – 180€, zaúčtované ako ostatné služby WEB stránka. V zmluve je dohodnutá cena 180.-€ na každý mesiac, ktorá je vzťahovaná na výkon 16 hodín činnosti zhotoviteľa v budove obecného úradu. O tejto činnosti nie je vedená žiadna evidencia, nie je preto možné posúdiť, kedy, v akom časovom rozsahu a aká práca sa Zhotoviteľom vykonávala. V bode 2 Čl. 1 sa síce uvádza, že konkrétne dni a hodiny vykonávania tejto činnosti budú predmetom osobitnej dohody, tá však ku dňu ukončenia kontroly nebola predložená.

Február 2012

FA č. 312035, VS 072012, Beáta Volšíková – Reality-Plus na sumu 1500€ - ku dňu ukončenia kontroly nebola predložená Zmluvu o externom manažmente zo dňa 15.12.2010, na ktorú sa fakturovaná čiastka vzťahuje.

FA č. 318039, VS 20120237 Marián Bračok STAR Computers úhrada faktúry je s rovnakým nedostatkom, ako FA 312039, VS 2012/0237 v januári 2012.

FA 312048, VS 0162012, JUDr. Dušan Szabó, advokát – odmena za poskytovanie právnych služieb v mesiaci január 2012 vo výške 205,80€, k čomu je uplatnená 20% sadzba DPH. Celková fakturovaná suma je tak 246,96€. V zmluve sa v odseku II. Odmena za právne služby uvádza odkaz na vyhlášku č.

163/2002, ktorá bola ku dňu 1.1.2005 zrušená. Za poskytovanie právnych služieb je dohodnutá paušálna odmena vo výške 6700.-Sk. Fakturovaná suma 246,96€ nie je v súlade so zmluvne dohodnutou výškou odmeny, ktorá činí 6700Sk – v prepočte 222,40€

FA č. 312051, VS 5735058432 Slovak Telecom – služby pevnej siete na sumu 51,05 obsahuje Biznis ISDN Uni na sumu 23,99€ bez DPH – táto služba sa už nevyužíva, pretože obci poskytuje internetové pripojenie Šivinet. Pripojenie na číse 056/6283270 v sume 23,99 € zvoní na rovnakom mieste ako 056/6395234, ktoré je spoplatnené zvlášť.

Marec 2012

FA č. 312106, VS 1010048140 Slovanet – služba GoWeb Total mala byť zrušená, pretože obec túto službu už nevyužíva (4,64€ bez DPH mesačne). V priebehu mesiaca marec došlo k preregistrácii tejto služby na Websupport, s.r.o., kde ročná platba predstavuje 14,04€ ročne. Paušálny poplatok vo výške 13,24€ bez DPH je účtovaný za obdobie 01.02.2012 do 29.02.2012 za službu Ušetrite – minimálne hovorné.

FA č. 312084, VS 7202072750 – Slovak telecom, na sumu 12,66€ - služba je na číslo 0903430598, ktoré je aktivované len na odkazovú schránku.

FA č. 312096, VS 9736055382 Slovak Telecom – služby pevnej siete na sumu 51,05 obsahuje Biznis ISDN Uni na sumu 23,99€ bez DPH – táto služba sa už nevyužíva, pretože obci poskytuje internetové pripojenie Šivinet. Pripojenie na číse 056/6283270 v sume 23,99 € zvoní na rovnakom mieste ako 056/6395234, ktoré je spoplatnené zvlášť.

FA 312107, VS 352012, JUDr. Dušan Szabó, advokát – odmena za poskytovanie právnych služieb v mesiaci január 2012 vo výške 205,80€. V zmluve sa v odseku II. Odmena za právne služby uvádza odkaz na vyhlášku č. 163/2002, ktorá bola ku dňu 1.1.2005 zrušená. Za poskytovanie právnych služieb je dohodnutá paušálna odmena vo výške 6700.-Sk. Fakturovaná suma 246,96€ nie je v súlade s uvedenou sumou, pretože 6700Sk je v prepočte 222,40€

Následná kontrola účtovných dokladov za 2. štvrtrok 2012.

Pri vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly v systéme finančného riadenia obce **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Apríl 2012

FA 312171, VS 57399743 Orange Slovensko - mesačný paušál na obdobie 13.4.2012 – 12.5.2012 v sume 3€. Poplatok je na telefónne číslo 0917260549, používateľ Czinke Štefan. Za minulé obdobie je celkový prevolaný čas 0 minút a 0 SMS. Služba sa pravdepodobne vôbec nevyužíva, preto ide o **neuúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume 3€.

FA č. 312160, VS 1010048140 Slovanet – služba GoWeb Total na sumu 21,42€. Táto služba sa nevyužíva a mala byť zrušená už v priebehu mesiaca marec 2012. Tento nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrtroku – č.j. 386/2012. Ide o **neuúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume 21,42€.

FA č. 312149, VS 8737049501 Slovak Telecom – služby pevnej siete na sumu 51,05 obsahuje Biznis ISDN Uni na sumu 23,99€ bez DPH – táto služba sa už nevyužíva, pretože obci poskytuje internetové pripojenie Šivinet. Pripojenie na číse 056/6283270 v sume 23,99 € zvoní na rovnakom mieste ako 056/6395234, ktoré je spoplatnené zvlášť. Uvedený nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrtroku – č.j.

Jún 2012

FA 312287, VS 57399743 Orange Slovensko - poplatky za poskytnuté služby mobilnej siete. Sú to telefónne čísla 0907937775 Obecný úrad Vojany v sume 41,52€ za celkovú prevolaný čas 73minút a 15 sekúnd a 0 SMS, 0918519307 Obec Vojany v sume 21,30€ za celkovú prevolaný čas 237 minút a 49 sekúnd a 0 SMS, 0917260549 Czinke Štefan v sume 3€, kde celkove prevolaný čas je 0 minút a 0 SMS. Telefónne číslo 0917260549 sa pravdepodobne vôbec nepoužíva. Faktúra je rovnaká ako v mesiaci máj 2012 – tento stav pretrváva už od apríla 2012. Fina preto ide o **neúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume **3€**.

FA č. 312273, VS 1010048140 Slovanet – služba GoWeb Total na sumu 21,42€. Táto služba sa nevyužíva a mala byť zrušená už v priebehu mesiaca marec 2012. Tento nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrťroku – č.j. 386/2012. Ide o **neúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume **21,42€**.

FA 312244, VS 101202717 SECAR Bratislava – faktúra bola uhradená 5.6.2012. Je to ročný poplatok za užívanie frekvencie a dispečerské služby rádiodlokačného systému za rok 2012 na vozidlo Opel Vectra, MI-003AP, Win WOKOJBF1911022751 vo výške 119,52€. Na júnovom zasadnutí obecného zastupiteľstva starosta obce oznámil, že osobný automobil je v havárijnom stave a navrhol obstaranie nového osobného automobilu. Je na zváženie, či je účelné na takýto automobil uplatňovať takúto službu v pomere k jeho súčasnej trhovej cene v čase, keď je známe, že pravdepodobne bude v dohľadnom čase vyradený z prevádzky.

FA 312269, VS 732012 JUDr. Dušan Szabó, advokát – odmena za poskytovanie právnych služieb v mesiaci máj 2012 vo výške 246,96€. Faktúra je vystavená na základe zmluvy z dňa 04.04.2004. V tejto zmluve je dohodnutá mesačná odmena vo výške 6700.- Sk, čo pri konverznom kurze 1€= 30,126Sk predstavuje 222,40€. Uvedený nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrťroku – č.j. 386/2012. Ide o **neúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume **24,56€**.

FA č. 312261, VS 9739036690 Slovak Telecom – služby pevnej siete na sumu 51,05 obsahuje Biznis ISDN Uni na sumu 23,99€ bez DPH – táto služba sa už nevyužíva, pretože obci poskytuje internetové pripojenie Šivinet. Pripojenie na číse 056/6283270 v sume 23,99 € zvoní na rovnakom mieste ako 056/6395234, ktoré je spoplatnené zvlášť. Uvedený nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrťroku – č.j. 386/2012. Ide o **neúčelne vynaložené prostriedky** v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume **23,99€**.

FA 312246, VS 120366 JURsat Computers – Website X5 Evolution v.9 Template PACK 904 na čiastku 89,95€ je účtované ako spotreba materiálu – výpočtová technika. Ide o software na tvorbu webových stránok, ktorého takéto zatriedenie v účtovníctve je v rozpore s **Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 v znení jeho Dodatkov**. Podľa tohto usmernenia má byť Softvér zatriedený na účte 633013.

Na tvorbu Web stránky a jeho údržbu má obec uzatvorenú dodávateľskú zmluvu s Mariánom Bračekom – STAR Computers. Postup, keď obec zakúpi software a poskytne ho cudziemu podnikateľskému subjektu na dosiahnutie svojho zisku, je v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany I. Časť §1 bod 3, kde sa uvádza: „*Obec Vojany je povinná hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja jej obyvateľov...*“. Pre takýto prípad je potrebné využiť ustanovenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany II. Časť §5 bod 1a – prenájom. V čase vykonania kontroly nebola predložená žiadna zmluva o prenájme na uvedený

software, preto vynaloženie finančných prostriedkov na nákup software-u v hodnote 85,95€ bolo neúčelné. Využívanie majetku obce cudzími subjektmi je potrebné zmluvne riešiť jednou z foriem ustanovení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany II. Časť §5.

FA č. 312245, VS 7205604575 – Slovak telecom, na sumu 12,66€ - služba je na číslo 0903430598, ktoré je aktivované len na odkazovú schránku. Uvedený nedostatok pretrváva a bol súčasťou Správy o vykonanej kontrole zameranej na následnú kontrolu účtovných dokladov v 1. štvrťroku – č.j. 386/2012. Ide o neúčelne vynaložené prostriedky v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vojany zo dňa 1.6.2008 I. časť, §1 bod 3 v sume 12,66€.

Následná kontrola účtovných dokladov za 3. štvrťrok 2012.

Pri vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly v systéme finančného riadenia obce neboli zistené žiadne nedostatky.

Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti :

1. Smernica o pokladni je zverejnená na internetovej stránke obce. V čl. 10 Smernice o pokladni bod 2) sa uvádza, že Smernica nadobúda účinnosť dňom vydania. K smernici o pokladni je pripojená strana, ktorá informuje, že od 1.1.2009 dochádza k zmene minimálneho a maximálneho limitu v pokladni, táto však neobsahuje žiadny dátum, a nie je nikým podpísaná. V Čl. 2 bod 2)c) sa v poslednej odrážke uvádza, že „*Pokladničná kniha musí byť zviazaná a musí byť označená názvom „ Pokladničná kniha“ a strany musia byť zviazané*“. Toto ustanovenie nie je možné dodržať, pretože sa pokladničné doklady pri zaúčtovaní vytvárajú elektronicky a tlačia na tlačiarňu – v skutočnosti pokladničná kniha sa vytvára priebežne pridaním ďalšej strany po jeho vytlačení.
2. Pokladničné doklady sa vyhotovujú pokladničkou obecného úradu, odbornou referentkou Spoločného stavebného úradu, matrikárkou a sekretárkou starostu. Na každom útvere sa vyhotovujú príjmové doklady, alebo potvrdenky, pokladnička vyhotovuje výdavkové pokladničné doklady. V účtovníctve má však obec vedenú len jednu pokladňu. Potvrdenky o príjme peňazí nie sú účtovným dokladom, preto takýto postup je v rozpore s Čl.4, bod 2), ktorý znie „*Každé vyplatenie prostriedkov z pokladnice musí byť doložené účtovným dokladom. Stav peňažných prostriedkov v pokladnici nesmie byť nahradený potvrdenkami a úpismi*“. Takýmto postupom je problematické zabezpečenie priebežného číslovania dokladov, pretože potvrdenky majú rozličné číslovanie a priebežné číslovanie príjmových a výdavkových dokladov sa vykonáva až po zaúčtovaní účtovníčkou. Dochádza aj k duplicite vystavených výdavkových dokladov, pretože sa jeden vyhotoví pokladničkou po vydaní alebo prijatí finančnej čiastky a druhý, síce pod rovnakým číslom sa vytlačí pri zaúčtovaní.

Júl 2012

3. FA 312328 VS 1010048140 SLOvanet – paušálny poplatok za obdobie 1.07.2012 do 31.07.2012 za službu GoWeb Total a paušálny poplatok za minimálne hovorné pre obdobie 01.06.2012 do 30.6.2012. Celková suma faktúry je 21,42€. Tieto služby obec už nevyužíva a mali byť zrušené. Tento nedostatok pretrváva a bol súčasťou správy o vykonanej kontrole účtovných dokladov v 1. štvrťroku 2012 č.j. 386/2012 a následnú kontrolu účtovných dokladov v 2. štvrťroku 2012, č.j. 776/2012. Služba bola vypovedaná listom Obecného úradu dňa 29.06.2012.

august 2012

4. FA 312344, VS 9741044395 Slovak Telecom – Faktúra obsahuje upomienku za obdobie 01.06.2012 – 30.06.2012 v dlžnej sume 20,98€ na faktúru s VS 6740048247, ktorá bola uhradená

02.08.2012. Faktúra došla na obecny úrad 8.8.2012. **Na základe neskorej úhrady bola účtovaná zmluvná pokuta za nedodržanie splatnosti v sume 3,50€**

5. FA 312359 VS 1010048140 Slovanet – paušálny poplatok za minimálne hovorné pre obdobie 01.07.2012 do 31.6.2012. Faktúra je vystavená na sumu 15,89€. Tieto služby obec už nevyužíva a mali byť zrušené. Tento nedostatok pretrváva a bol súčasťou správy o vykonanej kontrole účtovných dokladov v 1. štvrťroku 2012 č.j. 386/2012 a následnú kontrolu účtovných dokladov v 2. štvrťroku 2012, č.j. 776/2012. **Dňa 18.07. 2012 bolo doručené potvrdenie o výpovedi zmluvy o pripojení, s oznámením, že sa zmluva skončí k 31. 07. 2012.**
6. FA 312363 VS 57399743 Orange Slovensko – Faktúra je na mesačný paušál od 13.8.2012 – 12. 9.2012 na telefónne číslo 0917260549 v sume 3€. Celkový prevolaný počet minút za minulé obdobie je 0 minút. V deň kontroly 7. novembra 2012 bolo volané číslo nedostupné – **služba bola vypovedaná a zmluva bola ukončená 19.9.2012.**
7. Zmluva o odohratí koncertného predstavenia umelca Aladára Ocska zo dňa 09.08.2012 – obec uzavrela túto zmluvu podľa §51 Občianskeho zákonníka č. 40/1964, ktorý znie „Účastníci môžu uzavrieť i takú zmluvu, ktorá nie je osobitne upravená; zmluva však nesmie odporovať obsahu alebo účelu tohto zákona. Objednávateľom a príjemcom dojednanej finančnej čiastky bol Ocsko Aladár bytom Rákocziho 1, 929 01 Dunajská streda. Súčasťou údajov dodávateľa je bankové spojenie a telefonický kontakt. Zo zmluvy nie je zrejmé, či dodávateľom je fyzická osoba (uvedené rodné číslo, alebo dátum narodenia), fyzická osoba – podnikateľ (uvedené IČO), alebo iná právna forma. Keďže dodávateľ nie je presne identifikovateľný zmluva je v rozpore s §43 Občianskeho zákonníka č. 40/1964, ktorý znie „Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.“ Zmluva bola označená poradovým číslom 347 a v čase kontroly – 15. novembra 2012 nebola zverejnená na internetovej stránke obce, čo je v rozpore so Smernicou č.1/2012 o slobodnom prístupe k informáciám Čl. 6, bod 1) a 3), kde sa uvádza, že povinne zverejňovaná zmluva sa zverejní na webovom sídle obce bezodkladne po jej uzavretí.

september 2012

8. FA 312414, VS 012012 na sumu 300€, FA 312415, VS 022012 na sumu 450€, FA 312416, VS 032012 na sumu 650€ - Ing. Igor Bajuzík – Michalovce – Faktúra bola vyhotovená na základe ústnej objednávky, dátum uskutočnenia zdaniateľného plnenia je uvedený 17.9.2012. Služby boli poskytnuté na vykonanie verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou s názvom „Výstavba altánku“, „Rekonštrukcia poškodených chodníkov“, „Nákup osobného automobilu“, „Spevnené plochy k polyfunkčnej budove v obci Vojany“. Na jednotlivých faktúrach je uvádzaná len celková cena služby, nie sú uvádzané peňažné sumy za jednotlivé plnenia, cena za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. **Takýto postup je v rozpore so zákonom o účtovníctve - §5 ods.(5) Zákona 431/2002**, kde sa uvádza: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2“. Z tejto faktúry nie je možné určiť, aký bol rozsah poskytnutých služieb ani vypočítať a skontrolovať, prečo bola cena za poskytnuté služby v uvedenej výške.
9. FA 312394, VS 6742 Slovak Telecom – Faktúra obsahuje upomienku za obdobie 01.07.2012 – 31.07.2012 v dlžnej sume 24,48€ na faktúru s VS 6742033999, ktorá bola uhradená 25.9.2012. Faktúra došla na obecny úrad 8.8.2012. Na základe neskorej úhrady bola účtovaná **zmluvná pokuta za nedodržanie splatnosti v sume 4,99€.**
10. FA 412020 VS 412020 Obec Vojany – faktúra je vystavená obcou Vojany ako dodávateľom pre MIBYT s.r.o. Fábryho 15/100 Veľké Kapušany. K faktúre je priložená cenová ponuka firmy Janeko - Janičina Vladimír Hurbanova 15 Trebišov IČO 331590 ako dodávateľa pre Bytové spoločenstvo Školská 50 Vojany, kontaktná osoba P. Juhász bez ďalšieho identifikovania. Cenová ponuka je na sumu 4035,00€ bez 20% DPH. Z dokladu nie je zrejmé, na základe čoho fakturoval obecny úrad uvedenú sumu pre MIBYT, nie je priložená žiadna zmluva, ani v akej cene obstaral opravu uvedenej plochy a kto opravu realizoval.

11. FA 32382 VS 6742033999 Slovak Telecom – Faktúra obsahuje upomienku za obdobie 01.07.2012 – 31.07.2012 v dlžnej sume 24,48€ na faktúru s VS 9741044395, a **zmluvnú pokutu vo výške 4,99€ za nedodržanie splatnosti**. Celá faktúra vrátane zmluvnej pokuty bola uhradená 14.9.2012.
12. FA 312420 VS 57399743 Orange Slovensko – Faktúra je na mesačný paušál od 13.9.2012 – 12.10.2012 na telefónne číslo 0917260549 v sume 3€. Celkový prevolaný počet minút za minulé obdobie je 0 minút. V deň kontroly 7. novembra 2012 bolo volané číslo nedostupné - **služba bola vypovedaná a zmluva ukončená dňa 19.9.2012.**

Vo Vojanoch 30.9.2015

Ing. František Krejza

HK obce Vojany

