

Správa o kontrolnej činnosti v roku 2013

V roku 2013 boli Hlavným kontrolórom vykonané nasledovné kontroly:

Kontrola odmeňovania zamestnancov a volených orgánov obce Vojany.

O Odmeňovaní zamestnancov obce a poslancov obecného zastupiteľstva je zverejnený predpis „Poriadok odmeňovania obce Vojany, ktoré bolo schválené Uznesením OZ č. 83/2007 a bol vydaný s účinnosťou od 1.10.2007.

V čase konania kontroly bol v platnosti Poriadok odmeňovania obce Vojany, ktorý je platný od 19.9.2007, schválený Uznesením OZ č. 83/2007. Tento bol Doplnkom č.1 zmenený Uznesení OZ č. 54/2008 s platnosťou od 24.4.2008

Schválením zákona č. 102/2010 Z.z. bol s účinnosťou od 1. 4. 2010 novelizovaný zákon č. 369/1990. V §11 ods. 4 písmeno k) sa zmenilo znenie tak, že obecné zastupiteľstvo schvaľuje „*štatút obce, rokovací poriadok obecného zastupiteľstva a zásady odmeňovania poslancov*. Oproti predošlému zneniu, podľa ktorého malo obecné zastupiteľstvo právo schvaľovať zásady odmeňovania zamestnancov obce je to výrazná zmena a bolo povinnosťou zastupiteľstva túto zmenu uplatniť zmenou predpisu odmeňovania.

Poriadok odmeňovania, ktorý je v súčasnosti platný je **v rozpore s § 11 ods. 4 písmeno k) Zákona č. 369/1990 Z.z** predovšetkým v tom, že musí byť zvlášť Poriadok odmeňovania poslancov a volených orgánov obce, ktorý podlieha schváleniu obecnému zastupiteľstvu, a Poriadok odmeňovania zamestnancov obce, ktorý vydáva starosta obce.

Na tento nedostatok bol starosta obce a Obecné zastupiteľstvo upozornené v Správe o kontrole zo dňa 16. februára 2012 a v Správe o vykonanej kontrole - Následná kontrola plnenia opatrení z prijatých na základe kontrol vykonaných v 1. polroku 2012 zameraných na všeobecne záväzné nariadenia obce. Starosta svojim podpisom potvrdil, že najneskoršie ku dňu 31.1.2013 bude obecnému zastupiteľstvu predložený na schválenie Poriadok odmeňovania poslancov a k tomu istému dátumu bude vydaný Poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

Ku dňu ukončenia kontroly nebola predložená žiadna zmena platného mzdového predpisu.

Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky :

- 1) V personálnej agende sa nachádzajú osobné spisy zamestnancov, ktoré sú neúplné pretože chýbajú niektoré z nasledovných dokumentov:
 - a) vypracované a obojstranne podpísané pracovné náplne zamestnancov,
 - b) čestné vyhlásenie zamestnanca o preukázaní odbornej praxe a jej prehodnotenie zamestnávateľom, ktoré je potrebné k zaradeniu zamestnanca do platového stupňa,
 - c) osobný dotazník,
 - d) potvrdenie o bezúhonnosti - výpis z registra trestov v tých prípadoch, kde to predpisuje Zákon 552/2003 O výkone práce vo verejnom záujme v §3, ods.(4)
- 2) V školskej jedálni je nadriadenosť a podriadenosť jednotlivých zamestnancov ustanovená v Organizačnom poriadku, ktorý bol vydaný s účinnosťou od 26.6.2012. Školskú jedáleň riadi vedúca školskej jedálne, ktorej ako vedúcemu zamestnancovi prislúcha príplatok za riadenie. Zamestnancovi, ktorý funkciu vykonáva v čase konania kontroly nebol takýto príplatok priznaný.
- 3) Rozhodnutia o plate v mnohých prípadoch neobsahujú započítanú odbornú prax. V prípadoch, keď nie sú k dispozícii pracovné náplne, je veľmi problematické posúdiť, či platové zatriedenie príslušného zamestnanca je správne, alebo nie.
- 4) O priznaní osobných príplatkov sa v čase konania kontroly nepredložili žiadne podklady. Takýto postup je v rozpore s §10 ods.(2) Zákona č. 553/2003 v znení neskorších predpisov, ktorý znie :

„O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.“

- 5) Všetky výplatné listiny sú v tlačenej podobe ako výstup z ich počítačového spracovania. Tieto výťažky neobsahujú údaj o tom, kto ich spracoval a dátum ich vyhotovenia. Ani jeden takýto dokument nie je podpísaný a schválený starostom obce.
- 6) Výplatné listiny poslancov obecného zastupiteľstva a členov komisií sú vo forme výťažkov. Spôsob výpočtu odmien, príslúchajúce Uznesenie obecného zastupiteľstva nie je k týmto dokumentom priložený. Tieto výťažky neobsahujú údaj o tom, kto ich spracoval a dátum ich vyhotovenia. Ani jeden takýto dokument nie je podpísaný a schválený starostom obce.

Kontrola verejného obstarávania Vojany v roku 2012

V čase konania kontroly boli pracovníčkou obecného úradu predložené nasledovné doklady o uskutočnených verejných obstarávaníach v roku 2012:

P.č.	Názov predmetu zákazky	Forma obstarávania	Počet uchádzačov	Výsledná cena vrátane DPH
1.	Nákup trávnej zmesi na zatrávnenie futbalového ihriska	prieskum trhu	3	250 kg na 1 ha plochy v cene 1226,25€
2.	Zavlažovanie futbalového ihriska	prieskum trhu	3	3621,38€
3.	Rekonštrukcia poškodených chodníkov a priepustov v obci Vojany	prieskum trhu	3	23761,76€
4.	Výstavba altánku	prieskum trhu	3	8700.- €
5.	Nákup fitness zariadení pre obecnú posilňovňu	prieskum trhu	3	1993,10 €
6.	Dodanie a montáž klimatizačných jednotiek v počte 8 ks pre obecný úrad vo Vojanoch	prieskum trhu	3	5328.- €
7.	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre realizáciu projektu s názvom: „Inštalácia slnečných kolektorov na vykurovanie a ohrev TUV v Materskej škole vo Vojanoch“	prieskum trhu	3	300.- €
8.	Zakúpenie 2 ks. Stolových počítačov s príslušenstvom	prieskum trhu	5	zrušené
9.	Zakúpenie 1 ks. Rámovej benzínovej elektrocentrály	prieskum trhu	3	837.- €
10.	Zakúpenie 1 ks profesionálnej mobilnej nabíjačky	prieskum trhu	3	167,30 €
11.	Zakúpenie prezentačnej techniky	prieskum trhu	5	1047.- €
12.	Inštalácia slnečných kolektorov na vykurovanie a ohrev TUV v Materskej škole	prieskum trhu	4	7536.- €
13.	Zakúpenie 2ks stolových počítačov s príslušenstvom	prieskum trhu	3	1938,16 €

Pri kontrole jednotlivých dokladov sa zistili nasledovné skutočnosti:

- (1) Pre zákazku uvedenú v bode 5. boli vyžiadané požiadavky na predloženie cenovej ponuky a následne ponuky na dodávku e-mailom. V 2 prípadoch si požiadavku v mene obecného úradu vyžiadali Juraj Szatmáry v 1 prípade starosta obce.
- (2) Pre zákazku uvedenú v bode 6. boli zaslané výzvy na predloženie ponuky podpísané starostom obce vytypovaným záujemcom so súťažnými podmienkami poštou s potvrdením

doručenia. V 2 prípadoch (COM-Klima a Jana Sopirjaková) boli ponuky zaslané e-mailom, elmont zaslal ponuku poštou v obálke označenej textom „Klimatizácia-Obecný úrad“. Do hodnotenia boli zaradené aj ponuky zaslané e-mailom napriek tomu, že výzva požadovala ich predloženie v uzatvorenej obálke.

- (3) Pre zákazku uvedenú v bode v bode 7. sú k dispozícii len oznámenia o výsledku prieskumu trhu podpísané starostom obce. Záznam z prieskumu trhu ne je podpísaný členmi komisie s právom hodnotiť, iné dokumenty nie sú k dispozícii.
- (4) Pre zákazku uvedenú v bode v bode 8. boli zaslané žiadosti o zaslanie cenovej ponuky e-mailom. Výzvy, na základe ktorej mali byť predložené ponuky neboli v predložených materiáloch k dispozícii.
- (5) V bode 12. bola výzva ne predloženie ponúk zaslaná elektronicky. Výzvy, na základe ktorej mali byť predložené ponuky nebola v predložených materiáloch k dispozícii.
- (6) Zápisnica zo zasadnutia OZ dňa xx.3.2012 k bodu 12 programu zasadnutia obsahuje správu výberovej komisie z prieskumu trhu – vyhodnotenie ponúk na nákup multifunkčnej tlačiarne typu HP LaserJet M1212 nf. Dokumenty z tohto obstarávania neboli k dispozícii v predložených materiáloch.
- (7) V účtovných dokladoch 3 štvrtroka 2012 sa nachádzajú faktúry: 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 zdaniteľného 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“. Celková suma za poskytnuté služby uskutočnené v uvedenom dni bola vo výške **1400€**, pričom k tejto zákazke neboli predložené žiadne doklady o uskutočnení prieskumu trhu, alebo inej formy verejného obstarávania. Podpis osoby uvedenej na faktúre nebol nájdený na žiadnom doklade o verejnom obstarávaní obce Vojany v roku 2012, ktoré hodnotila výberová komisia obecného zastupiteľstva. Obstaranie „Nákupu osobného automobilu“ a „Spevnené plochy k polyfunkčnej budove“ sa podľa vyjadrenia starostu obce zabezpečilo pomocou odborne spôsobilej osoby v zmysle §116 Zákona č. 25/2006 Z.z, preto nebolo predmetom kontroly.
- (8) Dňa 17.9. 2012 uzatvorila obec zmluvu na povinné zmluvné poistenie osobného automobilu Škoda Octavia EČ MI 171CX **516,60€**. V čase kontroly neboli predložené žiadne materiály o uskutočnení prieskumu trhu.
- (9) Pre zákazku uvedenú v bode 3. „Rekonštrukcia poškodených chodníkov a priepustov v obci Vojany“ bola uskutočnený prieskum trhu, ktorý bol vyhodnotený výberovou komisiou OZ - výsledná suma bola **23761,76€ vrátane DPH (bez DPH 19801,47€)** . Pre zákazku s názvom „Nákup osobného automobilu“ bol uskutočnený prieskum trhu, ktorý bol vyhodnotený výberovou komisiou v súčinnosti s odborne spôsobilou osobou v zmysle §116 Zákona č. 25/2006 Z.z. – výsledná suma bola **11780€ vrátane DPH (bez DPH 9816,70€)**. V zmysle §4, bod 5 Zákona č. 25/2006 Z.z. ide o zákazky s nízkou hodnotou, na ktoré nie je potrebné zabezpečiť odborne spôsobilú osobu. Dôvod, prečo sa tieto zákazky posudzovali diferencovane, nie je známy.
- (10) Neboli predložené žiadne doklady o obstarávaní potravín do školskej jedálne, kde rozsah obstarávaného tovaru v roku 2012 presiahol hranicu stanovenú v Smernici .
- (11) Dňa 6.8.2012 bola podpísaná zmluva o dielo č. 3/2012 medzi obcou Vojany a Attila Híreš – stavebná činnosť na búracie práce v materskej škole v cene **2072,40€ vrátane DPH**. Dňa 15.8. 2012 bola uzatvorená zmluva na rekonštrukčné práce v budove materskej školy v celkovej cene **1000.- €**. Obec uhradila dňa 25.9.2012 faktúru v sume **2579,95€** pre Gabriela Kovácsa Vojany č. 315, IČO:40936252. Faktúra obsahuje materiál stavebného charakteru. Na uvedené práce neboli predložené žiadne doklady o vykonaní niektorého z foriem verejného obstarávania alebo prieskumu trhu. O potrebe opravy školskej jedálne jednalo obecné zastupiteľstvo na svojom riadnom zasadnutí dňa 03.7.2012, kde podľa zápisnice poslanci

vykonali obhliadku zariadenia a starosta predložil projektovú dokumentáciu riešenia. Poslanci uznesením odročili túto problematiku na septembrové zasadnutie OZ. Z predložených záznamov nie je jasné, prečo sa napriek tomuto uzneseniu začalo s rekonštrukčnými prácami, ani dôvod, prečo sa práce realizovali bez prieskumu trhu.

(12) V čase vykonanej kontroly bolo na webovej stránke obce zverejnených celkom 7 obstarávaní

Prehľad obstarávaní tovarov a služieb Obcou Vojany za rok 2012 (Dokumenty stiahnete kliknutím na číslo alebo ikonu dokumentu)				
Číslo obstarávania	Popis obstarávania	Termín pre predkladanie ponúk	Súvisiace dokumenty	Stav obstarávania (pripravované/ prebiehajúce/ ukončené)
1/2012	Prieskum trhu - dodanie tovaru - zavlažovanie futbalového ihriska v Obci Vojany. Výzva: 	25. 05. 2012 do 12:00	Záznam z prieskumu trhu 	Ukončené.
2/2012	Prieskum trhu - dodanie tovaru - dodanie trávnej zmesi na zatravnenie futbalového ihriska v Obci Vojany. Výzva: 	30. 05. 2012 do 12:00	Záznam z prieskumu trhu 	Ukončené.
3/2012	Prieskum trhu - uskutočnenie stavebných prác - rekonštrukcia poškodených chodníkov a priepustov v Obci Vojany. Výzva: 	19. 06. 2012 do 12:00	Záznam z prieskumu trhu 	Ukončené.
4/2012	Prieskum trhu - uskutočnenie stavebných prác - Výstavba altánku. Výzva: 	01. 08. 2012 do 12:00	Záznam z prieskumu trhu 	Ukončené.
5/2012	Verejné obstarávanie - uskutočnenie stavebných prác - spevnené plochy k polyfunkčnej budove v Obci Vojany. Výzva: 	15. 08. 2012 do 12:00	Záznam z vyhodnotenia ponúk 	Ukončené.
6/2012	Verejné obstarávanie - dodanie tovaru - nákup osobného automobilu. Výzva: 	15. 08. 2012 do 12:00	Záznam z vyhodnotenia ponúk 	Ukončené.
7/2012	Prieskum trhu - dodanie tovaru - nákup fitness zariadení pre obecnú posilovňu.	23. 09. 2012 do 12:00	Záznam z prieskumu trhu 	Ukončené.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany v roku 2012.

Pre poskytovanie dotácií v obci je v platnosti Všeobecné záväzné nariadenia obce Vojany č. 1/2010 o poskytovaní dotácií schválené Uznesením obecného zastupiteľstva vo Vojanoch 15. februára 2010 uznesením č. 6/2010.

Poskytnutie dotácií pre rok schválilo dňa 26.1.2012 a to:

- Uznesením OZ č. 7/2012 pre Stolnotenisový klub TTC Tigers vo výške 2500.- €
- Uznesením OZ č. 8/2012 pre Csemadok vo výške 650.-€
- Uznesením OZ č. 9/2012 pre Reformovanú kresťanskú cirkev vo výške 3320.- €
- Uznesením OZ č. 10/2012 pre Futbalový klub vo výške 8300.- €
- Uznesením OZ č. 11/2012 pre Poľovnícke združenie Srniec Vojany vo výške 350.- €
- Uznesením OZ č. 116/2012 zo dňa 27.6.2012 Reformovanej cirkvi vo výške 2700.- €

O poskytnutí dotácií boli podpísané zmluvy o poskytnutí dotácií nasledovne:

- TTC Vojany Tigers IČO: 42096791 Zmluva č. 1/2012 dňa 7.2.2012
- Futbalový klub TJ Inter Vojany IČO: 31947743 Zmluva č. 2/2012 zo dňa 21.3.2012

- Reformovaná kresťanská cirkev IČO: 31980902 Zmluva č. 3/2012 zo dňa 24.4.2012
- Csemadok – Základná organizácia IČO: 177717253 Zmluva č.4/2012 zo dňa 15.05.2012
- Poľovnícke združenie Srnec Vojany IČO: 35518804 Zmluva č. 5/2012 z dňa 29.5.2012
- Reformovaná kresťanská cirkev IČO: 31980902 Zmluva č. 6/2012 zo dňa 19.7.2012

Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. V čase kontroly bola na webovej stránke obce zverejnená Zmluva č. 6/2012 pod číslom 343. Ostatné zmluvy neboli zverejnené. Povinné zverejnenie zmluvy stanovuje §5a ods. (1) Zákona č. 211/2000 v znení neskorších predpisov, ktorý znie:

„Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy (7aa) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.“

a §47a ods. (1) Zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, ktorý znie :

„Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

2. Poskytnuté dotácie boli žiadateľmi zúčtované v decembri 2012. Súčasťou vyúčtovania boli príjmové pokladničné doklady, doklady z registračnej pokladne, cestovné príkazy, prezenčné listiny účastníkov podujatí a iné doklady, preukazujúce oprávnenosť použitých finančných prostriedkov.

Vyúčtovanie dotácií nebolo v súlade s §7 ods.(1) VZN obce Vojany č. 1/2010 v tom, že neboli predložené kópie účtovných dokladov. Pre rozsiahlu agendu Futbalový klub TJ Inter Vojany a a TTC Vojany Tigers predložil originál dokladov.

Pri vyúčtovaní cestovného sa vo všetkých prípadoch uplatnila sadzba s koeficientom 0,183 za každý najazdený kilometer jazdy osobným motorovým vozidlom a súčasne cena PHM v cene cestovného lístka. Takýto postup je v rozpore s §7 ods.(4) a ods. (5) Zákona 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ktorý znie:

(4) Náhrada za spotrebované pohonné látky patrí zamestnancovi podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa spotreby pohonných látok (ďalej len "spotreba") uvedenej v technickom preukaze cestného motorového vozidla alebo v osvedčení o evidencii cestného motorového vozidla (ďalej len "technický preukaz").

(5) Cenu pohonnej látky preukazuje zamestnanec dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejma súvislosť s pracovnou cestou (ďalej len "doklad o kúpe"). Ak zamestnanec preukazuje cenu pohonnej látky viacerými dokladmi o kúpe, cena pohonnej látky sa môže vypočítať aritmetickým priemerom preukázaných cien. Ak zamestnanec nepreukáže cenu pohonnej látky dokladom o kúpe, na výpočet sa použije cena pohonnej látky, ktorá platila v čase nástupu na pracovnú cestu zistená Štatistickým úradom Slovenskej republiky (ďalej len "štatistický úrad").

Pre prípad vyúčtovania cestovných náhrad v cene cestovného sa môže uplatniť ods. (10) toho istého zákona, ktorý znie:

(10) Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

3. V uzavretých zmluvách sa v článku III dohodol účel použitej dotácie s každým príjemcom dotácie v súlade s §3 VZN obce Vojany č. 1/2010. Využitie nákupu stavebného materiálu (strešná krytina, laty, fólia, hranol, okno a podobne) na rozvoj a ochranu duchovných hodnôt je však diskutabilná.

Je potrebné taktiež dodržať §6 tak, aby vyúčtovanie dotácie predkladal a podpísal žiadateľ uvedený v zmluve.

Kontrola tvorby a použitia Sociálneho fondu v obci Vojany.

V obci Vojany pôsobí odborová organizácia – Základná organizácia OZPŠaV, ktorej predsedom je Miháliková Katarína. V čase kontroly nepôsobil v obci zamestnanecký dôverník ustanovený v zmysle §233 Zákonníka práce.

Obec Vojany v zmysle §2, ods.(2) je povinná tvoriť a viesť sociálny fond na osobitnom účte. Táto povinnosť je splnená a preukázaná výpismi z bežného účtu, ktoré sú k dispozícii ekonómky OÚ.

Pre rok 2013 nie je uzavretá žiadna kolektívna zmluva a preto, tvorba, ani čerpanie fondu nie je ustanovená žiadnym predpisom, čo je **v rozpore s §7 ods.(4) Zákona**, ktorý znie:

„Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise“.

Ku dňu kontroly bol stav na účte 1030,55€. Z možností použitia fondu, ktoré Zákon ustanovuje v §7 sa využíva len bod a) odseku 1 – príspevok na stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi a to vo výške 0,10€ na jedno hlavné jedlo. Podľa vyjadrenia zamestnancov je to už roky zaužívaný spôsob a nie je známe, kto a kedy o tejto výške príspevku rozhodol. Zákon však v §7 ods.(1) umožňuje použiť fond na:

- a) *stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi (§ 152 Zákonníka práce),*
- b) *dopravu do zamestnania a späť,*
- c) *účasť na kultúrnych a športových podujatiach,*
- d) *rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,*
- e) *zdravotnú starostlivosť,*
- f) *sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,*
- g) *doplňkové dôchodkové sporenie (okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť),*
- h) *ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.*

Príspevok zo sociálneho fondu možno okrem zamestnanca poskytnúť aj:

- a) *rodinnému príslušníkovi zamestnanca (manžel/manželka, nezaopatrené deti zamestnanca),*
- b) *poberateľovi starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku, invalidného dôchodku, výsluhového dôchodku alebo invalidného výsluhového dôchodku, ktorého zamestnávateľ zamestnával v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu ku dňu odchodu do takéhoto dôchodku,*
- c) *odborovej organizácii na úhradu jej nákladov vynaložených na spracovanie analýz a expertíz alebo iných služieb nevyhnutných na realizáciu kolektívneho vyjednávania. Tento príspevok musí byť dohodnutý v kolektívnej zmluve a jeho výška nesmie prekročiť zákonom stanovenú hranicu (§ 7 ods. 3)*

Zúženie poskytovania príspevku výlučne na stravovanie nenapĺňa v potrebnom rozsahu poslanie Zákona, absencia vnútorného predpisu alebo kolektívnej zmluvy odoberá zamestnancom možnosť využitia fondu na účely ustanovené Zákonom.

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok obce Vojany k 31.12.2012.

Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok obce Vojany **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Kontrola plnenia uznesení prijatých v roku 2011.

Zo zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Vojanoch, ktoré boli v dobe od 8.12. 2010 do 27. 12. 2011 je evidovaných celkom 239 uznesení. Všetky tieto uznesenia sú podpísané starostom obce a overovateľmi, ktorí boli na danom zasadnutí schválení.

Pri kontrole plnenia jednotlivých uznesení sa zistili nasledovné skutočnosti:

1. Dňa 8.12.2010 prijalo OZ 10 uznesení pod číslom 1 – 10. Aj napriek tomu, že ide o nové volebné obdobie, malo sa pokračovať v číslovaní uznesení do konca kalendárneho roka, pretože takto sú pod číslo 1/2010, 2/2010,...10/2010 vydané dve uznesenia, ktoré sa odlišujú dátumom ich prijatia.
2. Podobne ako v roku 2010, aj v zozname podpísaných uznesení sú také, ktoré neboli schválené, pretože za jeho prijatie nehlasoval potrebný počet poslancov. Keďže tieto uznesenia neboli obecným zastupiteľstvom prijaté ich podpísanie starostom a overovateľmi s textom „Obecné zastupiteľstvo schvaľuje ... ďalej nasleduje príslušný text“ nie je správne. Ide o uznesenia číslo: 31, 35, 76, 112, 203
3. Uznesením č. 30 zo dňa 27.1.2011 sa schválilo nasledovné : „OZ vo Vojanoch žiada predsedov jednotlivých komisií a štvrtročné vyhodnotenie členov komisie“. Toto uznesenie sa dlhodobo neplní.
4. Uznesením č. 58 zo dňa 29.3.2011 sa schválilo nasledovné znenie „OZ schvaľuje vydanie periodickej tlače "Vojanské noviny - Vajáni hírlap 2x za kalendárny rok s obsahovým zameraním diania v obci a využívania internetovej stránky obce a obecného rozhlasu. V roku 2012 a 2013 a uznesenie dlhodobo neplní.
5. Uznesením č. 99 zo dňa 30.5.2011 bolo prijaté nasledovné : „ OZ vo Vojanoch A/žiada starostu obce štvrtročne vyhodnotiť členov komisií na základe podkladov obdržaných od predsedov jednotlivých komisií. Na základe hodnotenia starostu obce bude zaplatená odmena členom komisií. B/ žiada starostu obce, aby na poslednom zasadnutí OZ v danom kalendárnom štvrtroku bol samostatný bod programu: Vyhodnotenie prác členov jednotlivých komisií OZ". Toto uznesenie sa dlhodobo neplní.
6. Uznesením č. 119 sa schválil prenájom časť parcely č.118/1 o výmeru 12 m². Zmluva stanovuje navýšenie nájomného o ročnú mieru inflácie žiadosť - toto ustanovenie sa neplní.
7. Uznesenie č. 136 neexistuje – toto číslo sa neobsadilo žiadnym uznesením
8. Dňa 2.11.2011 sa opätovne už niekoľkokrát opakovanne prijalo nasledovné uznesenie: „OZ odročuje rokovanie v bode 7 - Návrh nájomnej zmluvy na pozemok - S. Karková ... Na najbližšie zasadnutie. Najbližšie zasadnutie bolo 16.11. 2011a takýto bod nebol zaradený do rokovania. Obec Vojany do dnešného dňa nemá uzavretú nájomnú zmluvu na uvedený pozemok, na ktorom má svoju vlastnú budovu, ktorú prenajíma vlastníkovi pozemku. Na zasadnutí dňa 14. 12. 2011 sa opäť prijalo uznesenie v znení: „OZ odročuje rokovanie o bode 6 - Návrh nájomnej zmluvy na pozemok - S. Karková na februárové zasadnutie OZ rok 2012“.
9. Väčšina zmlúv z roku 2011 s výnimkou č. 310, č.317, č.324, č.335 sa na webovej stránke nedá vytvoriť, preto je ich platnosť otázna.

Z celkového počtu prijatých uznesení v roku 2011 je 37 uznesení platných aj v roku 2013 (stručné znenie uznesení je v prílohe č.1 tejto správy).

Kontrola plnenia uznesení prijatých v roku 2012.

Zo zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Vojanoch, ktoré boli v dobe od 26.1. 2012 do 17. 12. 2012 je evidovaných celkom 190 uznesení. Všetky tieto uznesenia sú podpísané starostom obce a overovateľmi, ktorí boli na danom zasadnutí schválení.

Pri kontrole plnenia jednotlivých uznesení sa zistili nasledovné skutočnosti:

10. Dňa 28.3.2012 uznesením č. 57/2012 zrušilo uznesenie č. 96 zo dňa 30.5.2011. Toto uznesenie však už bolo zrušené 14.12.2011 uznesením č. 224 v znení : „OZ schvaľuje vymożenie nedoplatku na nájomnom za prenájom nebytových priestorov od S. Karkovej vo výške 2322,32€ cestou súdu a zrušenie uznesenia č. 96 zo dňa 30.5.2011 o uzatvorení dohody o započítaní pohľadávok.
11. Podobne ako v roku 2010 a 2011 aj v zozname podpísaných uznesení 2012 sú také, ktoré neboli schválené, pretože za jeho prijatie nehlasoval potrebný počet poslancov. Keďže tieto uznesenia neboli obecným zastupiteľstvom prijaté ich podpísanie starostom a overovateľmi s textom „Obecné zastupiteľstvo schvaľuje ... ďalej nasleduje príslušný text“ nie je správne. Ide o uznesenia číslo: 12/2012 zo dňa 26.1.2012, 40/2012 zo dňa 23.2.2012, 173/2012 zo dňa 8.11.2012.
12. Uznesením č. 114 zo dňa 27.6.2012 boli zrušené uznesenia č. 58 zo dňa 29.3.2012 v znení: „OZ nesúhlasí s predajom budova s.č. 354 v k.ú Vojany na parcele č. 21/1 zapísanej na LV č. 1“ a 59 zo dňa 29.3.2012 v znení: „OZ ukladá OÚ vyzvať písomne S. Karkovú - vlastníčku parcely č. 21/1 v k.ú. Vojany aby predložila konkrétny návrh výšky nájomného za m2 pozemku, alebo prípadnej výšky kúpnej ceny pozemku“. V konečnom dôsledku to znamená, že OZ sa nezaujíma o vysporiadanie vzťahu obce ako majiteľa budovy a vlastníka pozemku.
13. Uznesenie č. 190, ktoré podľa zápisnice bolo prijaté dňa 17.12.2012 je evidované s dátumom 10.12.2012.
14. V prípade zrušenia uznesenia ani v jednom prípade nebola táto skutočnosť na pôvodnom uznesení jednoznačne a zrozumiteľne vyznačená. Zoznam Uznesení, ktorými sa rušili iné uznesenia je v Prílohe č. 2. Uvedený nedostatok sa do skončenia kontroly odstránil.
15. Z celkového počtu prijatých uznesení v roku 2012 je 18 uznesení platných aj v roku 2013 (stručné znenie uznesení je v prílohe č.1 tejto správy).

Kontrola plnenia Uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v dobe od 1.1.2013 do 30.4.2013

Zo zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Vojanoch, ktoré boli v dobe od 1.1. 2013 do 30. 4. 2013 je evidovaných celkom 57 uznesení. Všetky tieto uznesenia sú podpísané starostom obce a overovateľmi, ktorí boli na danom zasadnutí schválení.

Pri kontrole plnenia jednotlivých uznesení sa zistili nasledovné skutočnosti:

1. Na zasadnutí OZ dňa 25.3. 2013 bolo prijaté uznesenie č. 26 v znení: „OZ odročuje bod 6. Poriadok odmeňovania zamestnancov obce do doby pokiaľ bude vypracovaný náplň práce pre každého zamestnanca a budú doplnené pripomienky hlavného kontrolóra“. V súčasnosti platný Poriadok odmeňovania zamestnancov je **v rozpore s § 11 ods. 4 písmeno k) Zákona č. 369/1990 Z.z** predovšetkým v tom, že musí byť zvlášť Poriadok odmeňovania poslancov a volených orgánov obce, ktorý podlieha schváleniu obecnému zastupiteľstvu, a Poriadok odmeňovania zamestnancov obce, ktorý vydáva starosta obce. Na tento nedostatok bol starosta obce a Obecné zastupiteľstvo upozornené v Správe o kontrole zo dňa 16. februára 2012. Starosta svojim podpisom potvrdil, že najneskoršie ku dňu 31.1.2013 bude obecnému zastupiteľstvu predložený na schválenie Poriadok odmeňovania poslancov a k tomu istému dátumu bude vydaný Poriadok odmeňovania zamestnancov obce. V správe o vykonanej kontrole zo dňa 6. februára 2013 sa tento nedostatok opäť konštatuje. Rokovanie k uvedenému bodu zasadnutia bolo odročené, na ďalších zasadnutiach OZ sa takýto bod nedostal do programu čo znamená, že aj napriek opakovaným upozorneniam vzťahujúcim sa k uvedenému nedostatku nedošlo k náprave.

Následná kontrola účtovných dokladov v 4. štvrtroku 2012.

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

Pri kontrole bola zistená nasledovná skutočnosť :

Dňa 15.10.2012 uhradila Slovenská pošta obci Vojany 609,27€ nájomné, ktoré je evidované na Výpise z bežného účtu obce č. 136. Táto platba bola realizovaná na základe Zmluvy, ktorú obec uzatvorila dňa 7.5.2008. V tejto zmluve je dohodnuté ročné nájomné vo výške 609,27€, a súčasne jeho úprava v zmysle článku IV, bod 5. o výške inflácie V NH, ktorú oznámi prenajímateľ – obec Vojany vždy k 31.3. Ak by toto zvýšenie obec uplatnila, bola by výška nájomného na základe údajov zo štatistického úradu v roku 2012 633,03€. Navýšenie nájomného podľa zmluvne dohodnutých podmienok je znázornené v nasledujúcej tabuľke.

rok	miera inflácie	výška nájomného	upravená výška nájomného o mieru inflácie	rozdiel
2008	4,6%	609,27 €	609,27 €	0,00 €
2009	1,6%	609,27 €	637,30 €	-28,03 €
2010	1,0%	609,27 €	619,02 €	-9,75 €
2011	3,9%	609,27 €	615,36 €	-6,09 €
2012	3,6%	609,27 €	633,03 €	-23,76 €
			Spolu	-67,63 €

Tým, že obec neupravovala nájomné, mala v rokoch 2009 – 2012 príjmy nižšie o 67,63€.

Následná kontrola účtovných dokladov 1. štvrťroka 2013.

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

Následná kontrola účtovných dokladov 2. štvrťroka 2013.

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

Následná kontrola účtovných dokladov 3. štvrťroka 2013.

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

Vo Vojanoch 30.9.2015

Ing. František Krejza

HK obce Vojany

