

Správa o kontrolnej činnosti v roku 2014

V roku 2014 boli Hlavným kontrolórom vykonané nasledovné kontroly:

Následná kontrola odmeňovania zamestnancov obce Vojany.

Pri kontrole sa zistili nasledovné skutočnosti:

1. Starosta obce vydal Zásady odmeňovania zamestnancov obce Vojany, ktorý zverejnil na úradnej tabuli dňa 1.2.2014,
2. V osobných spisoch zamestnancov boli odstránené nedostatky a boli doplnené chýbajúce dokumenty:
 - a) vypracované a obojstranne podpísané pracovné náplne,
 - b) čestné vyhlásenie zamestnanca o preukázaní praxe na účely určenia započítanej praxe,
 - 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)
3. Vedúcej školskej jedálne bol od 1.1.2014 priznaný príplatok za riadenie.
4. Všetky rozhodnutia o plate vydané v roku 2014 obsahujú údaj o započítanej odbornej praxi, na základe čoho bol zamestnancom priznaný funkčný plat.
5. Všetky výplatné listiny sú podpísané spracovateľom, dátumom ich spracovania a schválenia starostom obce.
6. O priznaní osobných príplatkov na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca sa v čase konania následnej 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.“ Tento nedostatok bol konštatovaný aj v Správe o vykonanej kontrole č.j. 163/2013 zo dňa 6.2.2013.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre Csemadok – Základná organizácia Vojany v roku 2013.

Pri kontrole vyúčtovania sa nezistili žiadne nedostatky.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre Cirkevnú základnú školu, Elektrárenská 50 Vojany v roku 2013.

Pri kontrole vyúčtovania sa nezistili žiadne nedostatky.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre Futbalový klub FK Internacionál Vojany v roku 2013.

Pri kontrole sa zistili nasledovné skutočnosti:

Futbalový klub FK Internacionál Vojany predložilo vyúčtovanie poskytnutej dotácie dňa 3.2.2014. Poskytnutá dotácia bola pokladničnou knihou a originálmi účtovných dokladov. Tieto doklady sa po vykonanej kontrole vrátili Futbalovému klubu FK Internacionál Vojany.

Pri kontrole vyúčtovania sa zistili nasledovné nedostatky:

1. FK využíval pri preprave na futbalové zápasy autobus CZŠ s VjM Vojany. Výdavok v cene prepravného je vyúčtovaný príjmovým dokladom CZŠ s VjM. Príjmový doklad je dokladom o prijatí peňazí v hotovosti, účtovným dokladom je faktúra podľa zákona o účtovníctve, ktorá však nie je pripojená ani v jednom spomínanom prípade.
2. FK preplácal cestovné za použitie osobného motorového vozidla hráčom podľa Zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v platnom znení. Základnou podmienkou pre uplatnenie

tohto zákona je technický preukaz osobného motorového vozidla, ktorý preukazuje jeho vlastníctvo pre osobu, ktorej sú náhrady vyplatené, ako aj údaj o priemernej spotrebe. Tieto doklady nie sú k vyúčtovaniu pripojené.

3. Vyúčtovanie je spracované programom Kros Žilina, vytlačená Pokladničná kniha, Peňažný denník, výdavkové a príjmové pokladničné doklady FK nie sú nikým podpísané.
4. FK po každom zápase účtoval občerstvenie hráčov po zápase. V pokladničných dokladoch sú uvádzané alkoholické nápoje, hlavne tvrdý alkohol a pivo, nealkoholické nápoje v menšom množstve. Takéto využitie poskytnutej dotácie nie je v súlade s Všeobecným záväzným nariadením obce Vojany č. 1/2010 o poskytovaní dotácií, podľa ktorého sa dotácia môže použiť na všeobecne prospešné služby, alebo verejnoprospešné účely.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre Reformovanú kresťanskú cirkev Vojany v roku 2013.

Pri kontrole vyúčtovania sa nezistili žiadne nedostatky.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre Poľovnícke združenie Srnec Vojany v roku 2013.

Pri kontrole vyúčtovania sa nezistili žiadne nedostatky.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany pre TTC Vojany Tigers v roku 2013.

Pri kontrole vyúčtovania sa nezistili žiadne nedostatky.

Následná kontrola odmeňovania volených orgánov obce Vojany.

Pri kontrole sa zistili nasledovné skutočnosti:

1. V dobe od vykonania kontroly boli pre odmeňovanie poslancov obecného zastupiteľstva platné nasledovné predpisy:
2. Poriadok odmeňovania obce Vojany, ktorý je platný od 19.9.2007, schválený Uznesením OZ č. 83/2007 a Doplnkom č.1 zmenený Uznesením OZ č. 54/2008 s platnosťou od 24.4.2008,
3. Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva Vojany schválený Uznesením OZ č. 28/2013 zo dňa 25.3.2013, ktorým sa zrušil predpis uvedený v bode a)
4. Doplnok č. 1 zo dňa 27.6.2013, ktorým sa zmenili zásady odmeňovania uvedené v bode b) s platnosťou od 1.7.2013
5. Výplatné listiny poslancov obecného zastupiteľstva, spôsob výpočtu odmien a ostatné platové náležitosti poslancov obecného zastupiteľstva sú podpísané spracovateľom a schválené starostom obce členov komisií sú vo forme výtlačkov.

Všetky **nedostatky** uvedené v správe o vykonanej kontrole zo dňa 6.2.2013 **boli odstránené**.

Správa bola prejednaná dňa 29. júla 2013, kde starosta obce bol upozornený na nasledovné zákonom predpísané povinné náležitosti písomností:

- a) Každý dodatok, alebo doplnok smernice musí obsahovať presnú špecifikáciu a údaj o tom, ku ktorému predpisu sa zmena vzťahuje – táto informácia v doplnku č.1 zo dňa 27.6.2013 chýba.
- b) Dokumenty, ktoré vzniknú vlastnou činnosťou obecného úradu sa evidujú v registratúrnom denníku a toto číslo sa uvádza aj na príslušnom dokumente – tento údaj chýba na Zásadách odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva aj na Doplnku č. 1.

Dodržiavanie zákona a Smernice č. 2/2012 o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach obce Vojany.

Obec Vojany zverejňuje informácie obvyklým spôsobom – miestnym rozhlasom, zverejnením na úradnej tabuli v budove obecného úradu a na webovej stránke obce www.vojany.sk. Hlavný dôraz pri kontrole zverejnenia informácií bol kladený na webovú stránku, pretože tá je dostupná nepretržite počas 24 hodín.

Pri kontrole webovej stránky boli zistené nedostatky:

1. Nezverejňujú sa termíny schôdzí a návrhu programu zasadnutia obecného zastupiteľstva a komisií obecného zastupiteľstva, čo je v rozpore s článkom V, bod 1g) Smernice.
2. Nezverejňujú sa návrhy všeobecne záväzných nariadení Obce a ich dodatky, čo je v rozpore s článkom V, bod 1h) Smernice.
3. Zverejňovanie faktúr je neúplné, pretože od januára 2014 sú zverejnené len čísla faktúr, čo je v rozpore s čl. VII, 1b Smernice
4. Nie sú zverejnené objednávky (sú zverejnené len niektoré objednávky za január a február 2013 bez akejkoľvek špecifikácie), čo je v rozpore s čl. VII, 1a) Smernice
5. Pri vyhľadávaní a kliknutí na faktúry za august 2014 sa objaví ponuka apríl 2014, ktorá je však prázdna
6. Nie je zverejňovaná Súhrnná správa o zákazkach s nízkou hodnotou podľa §9 ods. 9 – čo je v rozpore s §9, ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z.Z, v ktorej druhá veta znie: „ Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká, alebo vyššie než 1000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkach, v ktorej pre každú uvedie jej hodnotu, predmet a identifikáciu dodávateľa.“

Evidencia a cestovné náhrady služobných ciest starostu a zamestnancov obce Vojany.

Obec Vojany eviduje služobné cesty vykonané na základe cestovných príkazov oddelene pre každý rok. Za účelom kontroly bola predložená evidencia v rokoch 2005 – 2014. Počet vydaných cestovných príkazov v jednotlivých rokoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

| Rok | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Počet vydaných cestovných príkazov | 17 | 9 | 14 | 8 | 19 | 8 | 7 | 7 | 15 | 34 |

Každému cestovnému príkazu je priradený evidenčný znak, ktorý pozostáva z poradového čísla a príslušného roku. Vedenie evidencie je prehľadné, a jednoznačné.

V kontrolovanom období boli cestovné príkazy pre starostu obce a poslancov obecného zastupiteľstva vydané za účelom rokovaní a jednaní, ktoré súviseli s aktivitami obce Vojany v príslušnom roku.

Pre zamestnancov obce Vojany boli vydané cestovné príkazy za účelom školení, seminárov, pracovných porád a vzdelávacích podujatí, ktoré súviseli s výkonom ich práce.

Ostatné cestovné príkazy súviseli výlučne s účasťou členov volebných komisií z iných obcí vo voľbách do NR SR, Európskeho parlamentu, prezidenta SR a VÚC.

Po vykonaní služobnej cesty sú vyhotovené správy, ktoré sa spolu s cestovným príkazom odovzdávajú na ekonomické oddelenie, ktoré vypláca cestovné náhrady z pokladne. Pri poskytovaní cestovných náhrad sa uplatňuje zákon o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. v platnom znení.

Pri kontrole dokumentácie a vyplácaní cestovných náhrad sa **nezistili žiadne nedostatky.**

Následná kontrola účtovných dokladov 4. štvrťroka 2013.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov bol zistený nasledovný nedostatok:

Vo faktúre č. 313565 nie je možné zistiť ako sa vypočítala výsledná suma za poskytnutie služby. V texte je odkaz na Zmluvu 1/2008, ale nie je priložený dodací list, ani žiadna iná špecifikáciu za práce, dodávky alebo tovar. Cena je určená textom „Na základe Zmluvy o dielo zo dňa 19.03.2008 a Dodatku č. 1 zo dňa 11.02.2009 Vám fakturujem náklady za údržbu DČOV vo Vojanoch za obdobie od

01.10.2013 do 31.12.2013 v sume **1783,25 €**". Určenie ceny za poskytnutie služby neobsahuje ani spomínaná Zmluva 1/2008, kde sa uvádza „Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť za predmet zmluvy v zmysle čl. I tejto zmluvy dohodnutú cenu za jeden rok výške **143.250,-Sk**". Táto zmluva sa podľa spomínanej faktúry upravovala Dodatkom č. 1 zo dňa 11.09.2009, tento Dodatok však nie je zverejnený na webovej stránke obce.

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)".

Nedostatok sa vyskytuje opakovane – podobné nedostatky boli zistené pri faktúrach FA 312414 - VS 012012, FA 312415 - VS 022012, FA 312416 - VS 032012 v septembri 2012 a boli súčasťou Správy o následnej kontrole účtovných dokladov 2. štvrťroku 2012.

Súčasne s odstránením uvedeného nedostatku je potrebné uviesť do súladu s **§5 ods.(5) Zákona 431/2002** aj ustanovenie čl. II - Cena diela v Zmluve č. 1/2008.

Následná kontrola účtovných dokladov 1. štvrťroka 2014.

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

Následná kontrola účtovných dokladov 2. štvrťroka 2014.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1) Vo faktúre č. 314136 nie je možné zistiť, ako sa vypočítala výsledná suma za poskytnutie služby. Rovnaký nedostatok je súčasťou správy o následnej kontrole účtovných dokladov za 1. štvrťrok 2014, kde sú vymenované aj ostatné faktúry s rovnakým nedostatkom z predchádzajúcich období.

V texte je odkaz na Zmluvu 1/2008, ale nie je priložený dodací list, ani žiadna iná špecifikácia za práce, dodávky alebo tovar. Prílohu tvorí Hlásenie o výsledku vizuálnej kontrole stavu DČOV vo Vojanoch v počte 191 ks k 31.01.2014. Cena je určená textom „Na základe Zmluvy o dielo zo dňa 19.03.2008 a Dodatku č. 1 zo dňa 11.02.2009 Vám fakturujem náklady za údržbu DČOV vo Vojanoch za obdobie od 01.01.2014 do 31.03.2014 v sume **1783,25 €**".

Takýto postup je v rozpore so zákonom o účtovníctve - §10 ods.(1) bod c) Zákona 431/2002, kde sa uvádza:

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí 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 (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
 - g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.
- 2) Pri vystavovaní objednávok sa vyskytli nezrovnalosti v ich číslovaní. Napríklad 24.04.2014 bola vystavená objednávka č.21/2014/Šj, dňa 24.03.2014 bola vystavená objednávka č.48/2014/Šj, 23.04.2014 bola vystavená objednávka č.22/2014/Šj. Objednávka je pre dodávateľa dokladom o tom, že **klient vyjadril vôľu tovar či službu prevziať, kúpiť a v**

budúcnosti od jeho prevzatia či dokonca zaplataenia nemôže odstúpiť, súčasne je jedným z **podkladov, na základe ktorého je možné vystaviť faktúru**. Vystavenie objednávky teda musí byť pred vystavením faktúry a nie opačne, čo v tomto prípade nebolo dodržané. Keďže objednávky sú prejavom vôle objednávateľa – v tomto prípade obce Vojany, musia byť podpísané štatutárnym orgánom obce – starostom. Pre prípady, keď sú k tomu dané objektívne dôvody (v tomto prípade je vedúca školskej jedálne v inej budove), môže starosta poveriť zamestnanca obce na podpisovanie objednávok v rozsahu poverenia vydaného na základe §13, ods. (5). Takéto poverenie pre vedúcu školskej jedálne v čase konania kontroly nebolo predložené.

Vo Vojanoch 30.9.2015

Ing. František Krejza

HK obce Vojany

