

Správa o kontrolnej činnosti v roku 2015

V roku 2015 boli Hlavným kontrolórom obce Vojany vykonané nasledovné kontroly:

Kontrola dokumentácie protokolárneho odovzdania a prevzatia stavieb: „Futbalové ihrisko a šatne v obci Vojany“ a „Rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu Vojany“ a súlad s uzavretými ZoD.

Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. „Futbalové ihrisko a šatne v obci Vojany“ :
 - a) Zámer verejného obstarávania na stavbu bol zverejnený vo vestníku VO 18.2.2014 pod číslom 34/2014 a je verejne dostupný na internete pod odkazom <http://www.uvo.gov.sk/evestnik/-/vestnik/233377>.
 - b) Po vykonaní verejného obstarávania obcou sa podpísala zmluva o dielo č. 3/2014 s dodávateľom Jákob - ép. Kft. Csonkás út. 1/a, 3961 VAJDÁCSKA, Maďarsko. Dodávateľ zmluvu podpísal dňa 10.3.2014, obcou Vojany bola zmluva podpísaná 13.5.2014, na cenu **141 346,47€ vrátane DPH**. Následne bola zmluva zverejnená na webovej stránke obce.
 - c) Dňa 9.5.2014 došlo k oznámeniu od dodávateľa, že začal konanie o registráciu spoločnosti na DPH s očakávaným termínom jej získania do 9.06.2015. Súčasne oznámil zámer úpravy konečnej ceny diela na **133 555,71€ vrátane DPH**.
 - d) V čase konania kontroly nebol na webovej stránke obce zverejnený žiadny dodatok k zmluve, čím na úpravy cena neboli splnené podmienky pre zmenu zmluvnej ceny dohodnuté v čl. III Zmluvná cena, bod 4.
 - e) Na základe Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce sa stavba začala 19.5.2014 a mala byť ukončená do 2 mesiacov, teda 19. 7. 2014. Dátum skutočného dokončenia stavby podľa tohto protokolu je 10.11.2014, čím došlo k omeškaniu o 112 dní.
 - f) Podľa čl. 9 Zmluvné pokuty pri nedodržaní termínu zo strany zhotoviteľa je povinný zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,1% zo zmluvnej ceny za každý deň omeškania. Na túto zmluvnú pokutu má obec Vojany nárok a mala by ju uplatniť.
2. Pri kontrole dokumentácie stavby „Rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu Vojany“ sa zistili nasledovné skutočnosti:
 - a) Obec Vojany uzatvorila Zmluvu o dielo č. 7/2014 dňa 23.7.2014 so Stavoservis s.r.o. Trebišov.
 - b) Podľa preberacieho protokolu bol termín dokončenia stavby dohodnutý na 4 mesiace od odovzdania staveniska. Dielo bolo odovzdané 3.11.2014, teda v zmluvne dohodnutom termíne.
 - c) V dokumentácii sa nezistili žiadne nedostatky.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Vojany v roku 2014

- 1) Poľovníckemu združeniu Srnec Vojany bola poskytnutá dotácia na základe Zmluvy č. 5/2014 o poskytnutí dotácie uzavretej dňa 24.6.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 18.12.2014. Poskytnutá dotácia bola zdokladovaná kópiami účtovných dokladov. Pri kontrole vyúčtovania sa **nezistili žiadne nedostatky**.
- 2) Csemadok – Základná organizácia, Vojany bola poskytnutá dotácia na základe Zmluvy č.10/2014 o poskytnutí dotácie uzavretej dňa 24.6.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 28.12.2014. Poskytnutá dotácia bola zdokladovaná účtovnými dokladmi, ktoré sa po kontrole vrátili základnej organizácii. Pri kontrole vyúčtovania sa **nezistili žiadne nedostatky**.
- 3) Reformovaná kresťanská cirkev vo Vojanoch bola poskytnutá dotácia na základe Zmluvy č.8/2014 o poskytnutí dotácie uzavretej dňa 24.6.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 15.12.2014. Poskytnutá dotácia bola zdokladovaná kópiou účtovného dokladu. Pri kontrole vyúčtovania sa **nezistili žiadne nedostatky**.

- 4) TTC Vojany bola poskytnutá dotácia na základe Zmluvy č.2/2014 o poskytnutí dotácie uzavretej dňa 24.6.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 23.12.2014. Poskytnutá dotácia bola zdokladovaná účtovnými dokladmi, ktoré sa po kontrole vrátili združeniu. Pri kontrole vyúčtovania sa **nezistili žiadne nedostatky**.
- 5) Obecnému futbalovému klubu Vojany bola poskytnutá dotácia na základe Zmluvy č.1/2014 o poskytnutí dotácie uzavretej dňa 24.6.2014. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 23.01.2015. Poskytnutá dotácia bola zdokladovaná účtovnými dokladmi, ktoré sa po kontrole vrátili združeniu. Pri kontrole vyúčtovania sa **nezistili žiadne nedostatky**.

Obec Vojany si nespĺnila svoju oznamovaciu povinnosť tým, že zverejnila na webovej stránke len zmluvu č. 10 uzavretú so Základnou organizáciou Csemadok. Ostatné zmluvy boli zverejnené na webovej stránke obce len po 19. februári 2015.

Kontrola rozsahu stavby „Rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu Vojany“, so zámerom zistiť otázku výmeny okien na základe Zmluvy o dielo č. 7/2014 zo dňa 23.7.2014

1. Pri obstaraní tejto zákazky obcou Vojany dodávateľ - Stavoservis s.r.o. Trebišov predložil dňa 06.05.2014 cenovú ponuku. Súčasťou tejto ponuky je ocenený výkaz – výmer, v ktorom v bode 7 na stranách 23 a 24 pod kódom 767 – Konštrukcie doplnkové kovové. Tento výkaz – výmer bol predmetom kontroly, pretože obsahuje montáž a dodávku okien. Kópia časti ponuky je v prílohe č.1.
2. Pre kontrolu sa použila faktúrou č. 1400092 zo dňa 11.9.2014. Jeho súčasťou je výkaz – výmer, ktorý na strane 4 v časti 767 Konštrukcie doplnkové kovové obsahuje takéto položky (príloha č. 2)
3. Kontrolou všetkých vystavených a obcou uhradených faktúr na túto stavbu neboli zistené žiadne rozdiely v konečnej cene, teda vyfakturovaná a obcou uhradená suma na túto stavbu bola presne podľa uzavretej ZoD vo výške **147 887,87€** vrátane DPH.
4. Pri porovnaní oceneného výkazu – výmer, ktorá je súčasťou zmluvy o dielo č.7/2014, ktorú podpísanou obcou Vojany dňa 23.7.2014 (príloha č.1) a fakturácie Stavoservisu s.r.o. zo dňa 11.9.2014 (príloha č. 2) boli zistené rozdiely. Kontrolou bolo zistené, že boli fakturované iné merné jednotky dodávok a montáží, než aké boli zmluvne dohodnuté a tým vznikol cenový rozdiel vo výške **1771,162€**. Ďalej bolo zistené, že niektoré dodávky neboli splnené, (napríklad 767995102 Montáž ostatných atypických kovových stavebných doplnkových konštrukcií nad 5 do 10kg v cene 877,540€), na druhej strane pribudli nové (napríklad 767722811 Demontáž okien pre ďalšie použitie s opravou v cene 280,00€).
5. V čase vykonania kontroly neboli k dispozícii žiadne zmeny, či doplnky platnej ZoD, preto žiadam starostu obce o zdôvodnenie rozdielov medzi zazmluvnenými prácami a dodávkami pod č. 767 Konštrukcie doplnkové kovové vo výške **4625,36€** a faktúrovanými prácami a dodávkami tejto položky vo výške **2854,154€**

Následná kontrola pravidiel odmeňovania poslancov OZ vo Vojanoch.

Následná kontrola pravidiel odmeňovania členov komisíí pri OZ vo Vojanoch.

Následnou kontrolou bolo zistené, že Obecné zastupiteľstvo požiadalo právneho zástupcu o Stanovisko k Zásadám odmeňovania poslancov OZ Vojany a členov komisíí OZ Vojany s ktorým sa oboznámilo dňa 2.7.2015. Uvedené stanovisko Obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie Uznesením č. 98/2015 zo dňa 28.7.2015.

Kontrolné zistenia neboli zo strany obecného zastupiteľstva akceptované a neboli prijaté žiadne zmeny k Pravidlám odmeňovania poslancov OZ vo Vojanoch, ani k pravidlám odmeňovania členov komisíí pri OZ vo Vojanoch. Spomenuté pravidlá naďalej platia v pôvodnom znení.

Kontrola odmeňovania zamestnancov obce Vojany.

V čase vykonania kontroly bol v obci platný Poriadok odmeňovania zamestnancov obce (ďalej len Poriadok), ktorý bol vydaný dňa 20.03.2013 ako jedna z opatrení na odstránenie nedostatkov vymenovaných v správe o vykonanej kontrole č.j. 76/2013 zo dňa 6. februára 2013.

- 1) V personálnej agende sa nachádzajú osobné spisy zamestnancov, ktoré obsahujú:
 - a) pracovné náplne,
 - b) započítanie odbornej praxe
 - c) doklady o vzdelaní
 - d) rozhodnutie o určení funkčného platu,
 - e) osobný dotazník,
 - f) potvrdenie o bezúhonnosti - výpis z registra trestov v tých prípadoch, kde to predpisuje zákon,
 - g) ďalšie dokumenty potrebné k odmeňovaniu zamestnancov.
- 2) Výplatné listiny sú v tlačenej podobe ako výstup z ich počítačového spracovania. Tieto výtlačky obsahujú údaj o tom, kto ich spracoval a jeho podpis a dátum, ktorý je schválený a podpísaný starostom obce.

Je možné konštatovať, že oproti stavu v roku 2013 došlo k výraznému zlepšeniu.

Zistené nedostatky:

- 1) 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.“ Tento nedostatok bol zistený už aj v spomínanej správe z vykonanej kontroly v roku 2013 a napriek tomu nebol odstránený.
- 2) A. Franková je zaradená ako hlavná kuchárka platovej triede 4 a má v pracovnej náplni oproti ostatným dvom zamestnancom viac o jednu povinnosť: „Robí kontrolu dodržiavania Plánu správnej výrobných praxe – HACCP a sanitačného programu“.
- 3) Csilla Kaszonyiová je zaradená ako kuchárka a upratovačka v platovej triede 4 a Verona Bódiiová ako pomocná kuchárka v platovej triede 3, majú pritom úplne rovnakú pracovnú náplň. Zamestnávateľ ani v jednom prípade nevyužil možnosť ich zaradenia podľa čl. 4 bod 4. Poriadku, ktorý by takto dával možnosť priznania vyššieho platu než teraz, ktorý je v súčasnosti nižší, alebo na úrovni minimálnej mzdy.
- 4) Mzdové ohodnotenie hlavnej kuchárky je vyššie len vďaka vyššiemu platovému stupňu v dôsledku započítanej odbornej praxe, a nie platovému zaradeniu vo vyššej platovej triede, čo nie je správne, pretože oproti ostatným zamestnancom zodpovedá za prípravu a koordináciu prípravy jedál ako celok a dodržanie pravidiel HACCP.
- 5) V pracovnej náplni Evy Mórirovej sú viditeľné opravy ceruzkou, ktoré smerujú k odstráneniu ustanovení, ktoré by v nej pravdepodobne nemali byť, nie je však zabezpečená ich úradná oprava.

Následná kontrola účtovných dokladov 4. štvrtroka 2014.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1) Vo faktúre č. 314412 sú účtované služby v rozsahu 60 hodín firmou Marián - Bračok STAR Computers v celkovej sume 180,00€. Podľa časového výkazu vykonaných prác v mesiaci september 2014 boli medzi inými vykonané práce: 17. septembra 2014 – Zverejňovanie dokumentov – objednávky v rozsahu 10 hodín.
V čase konania kontroly boli na webovej stránke zverejnené objednávky za mesiac január 2014 v celkovom počte 6, preto zaplatenie výkonu za 10 hodín (v prepočte 10x3,00€ = 30,00€) považujem za nehospodárne vynaložené finančné prostriedky.
- 2) Vo faktúre č. 314 400 zo dňa 06.10.2014, a č.314565 zo dňa 29.12.2014, dodávateľ Ján Juhász, Vojany č. 77, IČO 43087825 sa opakujú nedostatky 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. štvrtroka 2012 a vo faktúre č. 313565, ktorá bola súčasťou Správy o kontrole účtovných dokladov z 3. marca 2014.
Ide o to, že 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 špecifikácia 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 01.10.2014 do 31.12.2014 v sume 1783,25 €“.

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“.

Keďže v tomto prípade nie je možné vypočítať a určiť odplatu za prevedené práce, ignorovaním uvedeného nedostatku sa starosta obce a obecné zastupiteľstvo vystavujú riziku, že môže ísť o nehospodárne vynaložené finančné prostriedky.

Následná kontrola účtovných dokladov 1. štvrtroka 2015.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Dňa 15. Januára 2015 uhradila obec Vojany pokutu vo výške 250 €, ktorú jej udelila SiŽP rozhodnutím číslo 1394502614/7851-35435/Tro zo dňa 09.12.2014.

V rozhodnutí sa cituje z vyjadrenia obce Vojany zo dňa 22.09.2015, kde sa medzi iným uvádza „...predčasný odber vzoriek svedčí o aktivite zamestnanca realizujúceho odbery vzoriek... Už samotné prerokovanie uvedeného zisteného nedostatku považujeme za dostačujúce, čo v danom prípade malo za následok, že príslušný zamestnanec bol upozornený na dôsledné dodržiavanie termínov vykonania odberu vzoriek...“

Podľa §179 Zákonníka práce v platnom znení ods.(1) zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním. Zamestnávateľ je povinný preukázať zamestnancovo zavinenie okrem prípadov uvedených v § 182 a §185.

V čase konania kontroly starosta obce nepredložil žiadnu dokumentáciu o prejednaní porušenia pracovnej disciplíny so zamestnancom, ktorý uvedenú škodu spôsobil, ani rozhodnutie o spôsobe a výške náhrady spôsobenej škody, či jeho odpustenia. Nie je preto možné zistiť, či starosta obce skúmal a rozhodol, ktorý zamestnanec bol zodpovedný za nedostatok, v dôsledku čoho bola obci Vojany uložená pokuta.

Pokuta vo výške 250,00 € bola uhradená dňa 15.01.2015 z rozpočtu obce a bola zaúčtovaná na účet 6370 310 520 nakladanie s odpadovými vodami – pokuty. Na kontrolnom liste je uvedený údaj : „výdavok nie je v súlade s rozpočtom obce“, pretože takúto položku nie je možné rozpočtovať v bežnom rozpočte obce.

Následná kontrola účtovných dokladov 2. štvrtroka 2015.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistený nasledovný nedostatok:

FA 315 127 od dodávateľa Ján Juhász, IČO 43087825 na sumu 1783,25€ zaúčtovaná na deň 8.4.2015 neobsahuje peňažnú sumu alebo údaj o mernej jednotke a vyjadrenie množstva. Túto povinnosť stanovuje Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v §10, ods. (1), bod c). ktorý znie:

„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“

K uvedenej faktúre sú priložené aj doklady, ktoré dokumentujú vykonanú prácu. Pri ich kontrole sa zistilo, že v mesiaci január 2015 boli vykonané opravy v rozsahu 18,5 hodín, v mesiaci február 2015 v rozsahu 27,5 hodín, v mesiaci marec 2015 v rozsahu 36,5 hodín. V priebehu kontrolovaného obdobia, teda od 1.1.2015 do 31.3.2015 boli vykonané práce v celkovom rozsahu 82,5 hodín. **Sadzba za vykonanú prácu činí 1783,25€ delené 82,5 = 21,61€ za 1 hodinu.**

Ak je takto vypočítaná hodinová sadzba správna a akceptovateľná dodávateľom aj odberateľom, musí byť v zmysle spomínaného zákona uvedená v tomto členení aj na faktúre. Tento údaj je dôležitý hlavne preto, aby pri opakovanom plnení bola sadzba a rozsah vykonanej práce kontrolovateľná.

Starosta obce bol požiadaný o písomné stanovisko dopisom č. 636/2015 zo dňa 24.9.2015, na ktorý odpovedal dňa 1. októbra 2015, ktorej prílohou je zápisnica z daňového poradenstva Ing. Máriou Nachtmanovou, Zalužice č. 358. (príloha č.1)

Hlavný kontrolór požiadal dopisom č.j. 740/2015 JUDr. Dušana Szabó Kráľovský Chlmec o právny rozbor, na ktorú bola doručená odpoveď dňa 26.11.2015. (príloha č.2)

Pre úplnosť je potrebné uviesť, že Zmluva o dielo č. 1/2008 sa uzavrela dňa 9.3.2008 na sumu 143 250.- Sk (4755,02€) za rok. Dodatkom č. 1 zo dňa 19.3.2008 sa táto suma zvýšila na sumu 214 888,75 Sk (7133,00€). Zvýšenie pôvodnej sumy o viac ako 50% a doplnenie ustanovení čl. II považujem za podstatnú zmenu pôvodnej zmluvy, ktorá nemohla byť vykonaná bez nového verejného obstarávania.

Následná kontrola účtovných dokladov 3. štvrťroka 2015.

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

Pri kontrole jednotlivých dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:


- 1) V 3. štvrťroku boli objednané tovary od dodávateľa Gabriel Kovács Vojany, IČO: 40936252 v celkovej sume **3492,06€** (FA 315315 na sumu 980,12€, FA 315316 na sumu 613,72€, FA 315331 na sumu 935,62€, FA 315339 na sumu 962,60€, 315371 na sumu 697,61€). Dodávka tovaru sa uskutočnila na základe objednávok, ktoré podpísal starosta obce.

Spätnou kontrolou účtovných dokladov sa zistilo, že v 1. s 2. štvrťroku 2015 boli týmto dodávateľom dodané tovary v celkovej sume **951,06€** (FA 315081 v sume 84,95€, FA 315271 v sume 475,46€, FA 315270 v sume 6,60€, FA 315269 v sume 9,00€, FA 315237 na sumu 166,87€, FA 315211 v sume 6,26€, FA 315210 v sume 9,20€, FA 315191 v sume 192,72€).

V období od 1.1.2015 do 30.9.2015 od jedného subjektu odobrala obec Vojany tovar v celkovej hodnote **4443,12€**

Podľa §9b Zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v platnom znení ide o bežne dostupné tovary, ktoré presahujú limit uvedený v §4 ods. 3 a) - 1000€. Podľa §91 ods. (1) a) bola v tomto prípade obec povinná obstaráť tieto tovary s využitím elektronického trhu a nie priamym zadaním. Ku dňu ukončenia kontroly nebol predložený žiadny doklad o verejnom obstarávaní, ani predbežný prieskum trhu na stanovenie spôsobu obstarávania, čo je v rozpore s §5 zákona č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Vo Vojanoch 21.1.2016


Ing. František Krejza
Hlavný kontrolór obce Vojany