

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 6 / 2013

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 prijatého uznesením OcZ č.4 dňa 11.10.2013.

- 1. Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
- 2. Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
- 3. Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola – inventarizácia pokladnicnej hotovosti zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov vrátane kontroly stavu a manipulácie s penážnými prostriedkami obce celkovo (v súlade s danou legislatívou a internými predpismi obce).
- 4. Kontrolované obdobie:** Rok 2013 k dátumu konania kontroly.
- 5. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 12.10.2013 do 11.12.2013.
- 6. Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

- **Evidenčný stav pokladničnej hotovosti je v súlade s fyzickým stavom pokladničnej hotovosti (k 18.11.2013)**
 - Inventarizácia vykonaná 18.11.2013 preukázala, že účtovný i skutočný stav hotovosti v pokladni bol v sume 1132,41 eur.
- **Pohľadávky voči zamestnancom**
 - Pohľadávky voči zamestnancom – v čase kontroly boli vedené len voči p. starostovi.
 - Stav pohľadávok voči p. starostovi za výbery z bankomatu bol k **3.12.2013 v sume 14.170 eur.**
 - Pretrvávajúci problém bol so zdokladovaním použitia peňazí vybraných p. starostom z bankového účtu. OcZ zaviazalo p. starostu zdokladovať použitie k **1.12.2013.**
 - K 11.12.2013 bol stav vysporiadania pohľadávok voči p. starostovi nasledovný:
 - **14 170 EUR** – celková výška pohľadávky
 - **2 312,3 EUR** – zdokladovaná suma **relevantnými a úplnými účtovnými dokladmi**

- **1 008,7 EUR** – suma, ktorá bude zdokladovaná prostredníctvom vyplatenia odmeny za výkon s občanmi obce v decembri 2013
- **PROBLÉMOVÉ OBLASTI:**
 - **9 494,76 EUR** – súčet súm faktúr za právne služby, ku ktorým nebol predložený súpis realizovaných úkonov a nie je možné relevantne posúdiť opodstatnenosť realizovaných prác,
 - **684,53 EUR** - predložené faktúry na nákup pracovných pomôcok pre VPP, ktoré boli ale vystavené na právnickú osobu Dobrý pastier, o.z. a nemôžu byť tak brané ako validné účtovné doklady z pohľadu obce,
 - **669,8 EUR** – suma, ktorá bude vrátená do pokladne z preddavku p. starostom.
- **Poznámky a VÝHRADY k úhrade právnych služieb (celková suma 9 494,76 eur):**
 - ako bolo konštatované k faktúram nie je priložený súpis realizovaných a faktúrovaných úkonov a nie je možné posúdiť opodstatnenosť faktúrovanej sumy,
 - pre porovnanie v podobnej sume dokážu iné, násobne väčšie obce platiť paušálnu sumu na právne služby, ktoré sú obci poskytované intenzívne celoročne,
 - výška poplatku za právne úkony v súlade so zákonom č.586/2003 závisí od rôznych faktorov, napríklad úkon spísania žaloby v prípade potenciálnej škody pre obec v sume 10 000 eur sa pohybuje na úrovni cca. 280 eur,
 - obec nemá s právnikom uzavretú relevantnú sumu vzhľadom na predmet služieb deklarovaný p. starostom,
 - keďže celková suma nepresiahla sumu 10 000 eur, jedná sa o zákazku s nízkou hodnotou,
 - v nadväznosti na výšku čiastkových prác vyjadrenú mesačnou fakturáciou konštatujem **porušenie zákona o verejnom obstarávaní účinného od 18.2.2013 - paragraf 102 odsek 4:**

(4) Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s

cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

- taktiež konštatujem, **že objednávka právnych služieb v predloženom rozsahu nie je v súlade s aktuálne schváleným rozpočtom obce OcZ** a má vplyv na prekročenie rozpočtu v relevantných kapitolách

- **Realizácia hotovostných operácií**

- Základné nedostatky (výbery z bankomatu, ktoré nie sú odvádzané do pokladne ap.) vo vedení pokladne, na ktoré som upozorňoval už počas následnej kontroly č.2/2012 a ktoré **mali byť odstránené k 2.7.2012** stále pretrvávajú a nedošlo k náprave, čoho výsledkom sú i opakované problémy so zdokladovaním využitia peňazí, ktoré boli vybraté z bankového účtu obce v priebehu roku 2013:
 - Z bankového účtu obce sú robené výbery hotovosti, ktoré nie sú priamo odvádzané do pokladne obce, z ktorej by bol následne vydaný preddavok,
 - z účtovného hľadiska na nákup v hotovosti môžu byť použité len preddavky vyplatené z pokladnice obce, nie peniaze vybrané z účtu a nezúčtované v pokladni (viac ako 6 mesiacov po realizácii výberu).

- **Hmotná zodpovednosť za zverený finančný majetok obce nie je stanovená**

- K 11.12.2013 nemali zamestnanci obce pracujúci s pokladničnou hotovosťou podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverený finančný majetok – v rozpore s ustanovením §182 Zákonníka práce.
 - v nadväznosti na výsledky následnej kontroly č.2/2012 malo toto byť odstránené **k 1.7.2012 !**

- **Vnútrotný predpis pre vedenie pokladnice nie je stále schválený**

- K 11.12.2013 nebol na OcÚ schválený účtovný predpis pre vedenie pokladnice (vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), ktorého návrh bol pripravený hlavnou kontrolórkou Ing. Annou Rónovou ešte v júni 2011 a ktorý stanovuje presné pravidlá manipulácie s finančnou hotovosťou na OcÚ (vrátane stanovenia limitu pokladničnej hotovosti, termínov vykazovania zostatku pokladničnej hotovosti (na dennej báze) ap.)
 - v nadväznosti na výsledky následnej kontroly č.2/2012 malo toto byť odstránené **k 2.7.2012 !**

- **Predbežná finančná kontrola sa nerealizuje v plnej miere v súlade s požiadavkou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov**

- Obec v rokoch 2011, 2012 ako i počas roku 2013 v mnohých položkách výdavkovej časti rozpočtu nedodrжала schválený rozpočet, čo svedčí o tom, že predbežná finančná kontrola pred realizáciou úhrady dodávateľských faktúr / pri platbe za tovary / služby v hotovosti nebola realizovaná (resp. nebola realizovaná dostatočne) a teda nedošlo k overeniu, že pripravovaná finančná operácia je / nie je v súlade so schváleným rozpočtom. Toto má za dôsledok nedodržiavanie výdavkovej časti rozpočtu.
 - V prípade zistenia nesúladu plánovanej finančnej operácie s rozpočtom finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať - porušenie je potrebné riešiť.
 - **Predbežná finančná kontrola nemôže byť okrem iného realizovaná i z dôvodu, že ekonómka obce nemá k dispozícii všetky zmluvy a objednávky uzatvorených starostom obce, na základe ktorých by mohla overiť vecnú správnosť plánovaných finančných operácií. Evidencia zmlúv a objednávok nie je na OcÚ vedená v plnom rozsahu, nie je k dispozícii na OcÚ rovnako ako k dispozícii nie sú všetky zmluvy a objednávky.**
- **Smernica o finančnej kontrole v obci nie je schválená**
 - K 11.12.2013 nebola na OcÚ schválená smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce i napriek tomu, že jej návrh bol v júni 2011 pripravený a predložený hlavnou kontrolórkou obce p. Annou Rónovou a povinnosť je stanovenia ukladá zákon 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
 - v nadväznosti na výsledky následnej kontroly č.2/2012 malo toto byť odstránené **k 2.7.2012 !**
 - **Stav finančného majetku na bankových účtoch**
 - Kontrolou voči bankovým výpisom bola overená správnosť účtovného stavu finančného majetku obce k 30.9.2013 (bankové účty), bol zistený súlad.
 - Stav finančných prostriedkov na účtoch obce k 30.9.2013 (všetky účty - bežné, termínovo aj účelovo viazané):
 - 22100 – 21.601,26 eur
 - 22102 – 120.917,08 eur
 - 22103 – 9.285,6 eur (ŠJ – potraviny)
 - 22104 – 107,35 eur (envirofond, dotačný)
 - 22105 – 100 eur (nový, zriadený pre VO - osvetlenie na preplácanie faktúr a čerpanie dotácií)
 - 22107 – 35.358,67 eur (rezerva na likvidáciu skládky)
 - 22108 – 6675,86 eur (účty pre školstvo)
 - 22109 – 36.724,4 eur
 - 22110 – 50.013,76 eur (termínovaný účet – bol fixovaný (SPP), zdokladovali sme investovanie a už je to pre nás disponibilný)
 - 22199 – 1368,9 eur (sociálny fond)

Záver:

1. Následnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- a. **zdokladovanie pohľadávok voči p. starostovi nebolo k dňu konania kontroly úplné,**
- b. zamestnanci obce pracujúci s finančnou hotovosťou **nemajú podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti** za zverený finančný majetok – v rozpore s ustanovením §182 Zákonníka práce (i napriek dohodnutým nápravným opatreniam z kontroly č.2/2012),
- c. starosta obce **neschválil predpis pre vedenie pokladnice** (vyžaduje ho zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a súvisiace predpisy) i napriek tomu, že je od júna 2011 pripravený (i napriek dohodnutým nápravným opatreniam z kontroly č.2/2012),
- d. realizované **výbery hotovosti z bankových účtov obce nie sú následne odvedené do pokladne obce**, z ktorej by pre potreby nákupu mal byť vydaný preddavok hotovosti, ktorý by bol využívaný na nákup hrađený v hotovosti – vybraná hotovosť sa okamžite využíva na nákup tovarov a služieb (v rozpore so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. a súvisiacich predpisov),
- e. starosta obce **neschválil smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce** (vyžaduje ju zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontroly a súvisiace predpisy) i napriek tomu, že je od júna 2011 pripravená,
- f. bola overená správnosť účtovného stavu finančného majetku obce k 30.9.2013,
- g. **evidencia zmlúv a objednávok nie je na OcÚ vedená v plnom rozsahu, nie je k dispozícii na OcÚ rovnako ako k dispozícii nie sú všetky zmluvy a objednávky.**

7. Zoznam príloh:

- a. -

8. Správa bola vypracovaná dňa: 11.12.2013

9. Správu vypracoval: Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór obce

10. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 11.12.2013

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 25.12.2013

12. Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.