

Správa č. 03/2015/HKO
z následnej finančnej kontroly podľa §11, písm. b a c,
zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záznam č. 148/2016

Kontrolný orgán: Obec Mojmírovce, hlavná kontrolórka obce, Ing. Janka Pintová

Kontrolovaný subjekt: Obec Mojmírovce, Nám. sv. Ladislava 931/7, 951 15 Mojmírovo

Predmet kontroly:

Zhodnotiť dodržanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (*d'alej len Zákon č. 502*), zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, (*d'alej len Zákon č. 431*), zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Súčasťou kontroly bolo aj dodržanie smernice o vedení účtovníctva, smernice č. 1/2013 o vykonaní predbežnej a priebežnej finančnej kontrole a smernice č. 2/2013 o obehu účtovných dokladov.

Čiastkové body kontroly:

1. kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za 1. Q. 2015,
 - Faktúry došlé a objednávky ku došlým faktúram, vystavené faktúry a podklady na základe ktorých boli faktúry vystavené. (faktúry došlé za mesiac január 2015, faktúry vystavené za mesiac marec 2015)
 - Pokladničné doklady (príjem aj výdaj) za mesiac február 2015, pri výdaji hotovosti aj doklady, ktorými boli výdaje vopred odsúhlasené.
 - Interná smernica – o obehu účtovných dokladov 2/2013, vydanaj 21.6.2013, účinnej od 1.1.2014.
 - Interná smernica 1/2013 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly vydanaj 21.6.2013, účinnej od 1.1.2014.
2. kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a čerpanie rozpočtu za 1.Q. 2015,
3. kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 3. 2015.
4. kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v podmienkach obce.

Kontrolované oddelenie: finančná učitáreň a pokladňa Obecného úradu Mojmírovce.

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mojmírovce, od 15. Júna 2015, v priestoroch obecného úradu.

1 Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za 1. Q. 2015

1.1 Faktúry došlé za mesiac január 2015 a objednávky k nim

Pri kontrole došlých faktúr a zmlúv alebo objednávok k nim vydaným bolo zistené nasledovné:

- Počet faktúr prijatých v mesiaci január = **55 príloh. č. 1.** Zoznam došlých faktúr
- Z toho **7** prijatých Fa malo vystavenú objednávku vopred.

- Z toho 31 prijatých Fa nebolo naviazaných ku zmluve, napriek tomu, že zmluvný vzťah bol uzavretý.
- Z toho 19 prijatých FA nemalo žiadnu väzbu na objednávku ani na zmluvu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že pracovníci zodpovední za jednotlivé oblasti nákupu tovarov a služieb nedostatočne alebo vôbec využívali inštitút objednávky. Pri predbežnej finančnej kontrole neoverovali súlad so zmluvou a číslo zmluvy neuvádzali do väzby s daňovým dokladom. Pri vystavovaní objednávky sa uvádzala iba predbežná cena alebo bola objednávka vystavená bez ceny č *obj.7/1500005* vid' **príloha. č. 2** Zoznam vystavených objednávok, čo viedlo v niektorých prípadoch k vyššej fakturácii a následnej úhrade faktúry v sume vyššej ako bolo pôvodne objednané. V tomto prípade je nutné konštatovať porušenie predbežnej finančnej kontroly pri overovaní faktúry. Tento fakt sa vyskytol pri faktúrach s interným číslom (3/2015,47/2015). Pri objednávkach nie sú doložené ponuky dodávateľov. Nie je preto možné overiť či sa nákup tovaru alebo služby realizoval na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.

Pri vyúčtovacích faktúrach od dodávateľov energie bol porušený zákon aj interná smernica 2/2013. Faktúry so zdaniteľným plnením za rok 2014 boli zaúčtované do roku 2015.

V kontrolovanom období nebol žiadny zamestnanec obce poverený priebežnou finančnou kontrolou.

Odporúčanie: Aktualizovať všetky smernice súvisiace s financiami a dať ich do súladu s reálnym systémom práce a s aktuálnou organizačnou štruktúrou na obecnom úrade. Zabezpečiť ich následné dodržiavanie. Zabezpečiť skenovanie primárnych dokladov a ich väzbu s digitálnym zápisom informácií v IS Korwin, čo následne zjednoduší kontrolu a zvýši transparentnosť využívania verejných zdrojov. Taktiež odporúčam faktúry zverejňovať na webovej stránke obce aj s jej kópiou, aj keď túto prílohu zákon 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) nevyžaduje. Preškoliť všetkých zamestnancov poverených predbežnou finančnou kontrolou a dôsledne im vysvetliť presný postup a rozsah nevyhnutný pri predbežnej finančnej kontrole. Taktiež odporúčam, aby obec na konci každého účtovného roka v dostatočnom predstihu prijala také opatrenia, aby vedela odhadnúť rozsah nákladov, ktoré si budú dodávatelia tovarov a služieb uplatňovať v nasledujúcom účtovnom roku, ale časovo budú súvisieť s účtovným rokom predchádzajúcim a cez dohadné položky vytvoriť finančné krytie na úhradu týchto záväzkov a zabezpečiť správne časové rozlíšenie týchto nákladov.

1.2 Faktúry odoslané za mesiac marec 2015 a podklady k nim

V mesiaci marec 2015 bolo vystavených 6 faktúr vid' **príloha. č. 3**. Zoznam vystavených faktúr, v ktorých sa zúčtovali energie v prenajatých priestoroch, alebo sa faktúroval prenájom nebytových priestorov. Ku všetkým zúčtovacím faktúram boli priložené vyúčtovania energií za rok 2014.

Zo šiestich vystavených faktúr nie je do 3.12.2015 uhradená fa. č. 5015500011, vystavená 25.3.2015 sa splatná 8.4.2015 na sumu 340,31€. Uvedená pohľadávka sa zo strany obce ku dňu kontroly nevymáhala.

Odporúčanie: Zabezpečiť pravidelnú kontrolu stavu pohľadávok a aspoň 1x za kvartál zosumarizovať neuhradené pohľadávky a písomne vyzvať dlžné subjekty k úhrade svojho záväzku. Uplatňovať si voči dlžníkom sankcie (penále z omeškania) v zmysle zákona v prípade, ak nereagujú na upozornenie

a faktúru neuhradia v novom termíne. Taktiež je potrebné, aby obce uhradza aj svoje záväzky ktoré jej vznikajú z dôvodu vystavených dobropisov.

1.3 Kontrola pokladničných dokladov vystavených v mesiaci február 2015

Kontrolované boli účtovné pokladničné doklady na strane príjmu do pokladne v rozsahu číselného radu od 722/15 do 742/15, a na strane výdaja v rozsahu číselného radu od 76/15 do 81/15.

Kontrolou boli overované skutočnosti uvedené v internej smernici č. 1/2013, čl. 4, t.j. či bol dodržaný postup predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením finančnej hotovostnej operácie formou príjmu alebo výdavku z pokladne. Či je dodržiavaný postup v súlade s internou smernicou o vedení účtovníctva v podmienkach obce Mojmirovce zo dňa 24.10.2003. Podľa prílohy č. 4 *Pokladničná kniha február 2015* je zrejme, že dochádza k porušovaniu internej smernice o vedení účtovníctva, kedy zostatok pokladne nesmie byť vyšší ako 30000 Sk/995,81€. Všetky prostriedky nad rámec tejto sumy majú byť odvedené do banky.

Pri príjmových pokladničných dokladoch nie je označené ani pri jednom kontrolovanom doklade, či je príjem realizovaný v súlade so schváleným rozpočtom a v súlade s platnými VZN, napriek tomu, že príjmový doklad obsahuje aj náležitosti predbežnej finančnej kontroly. Žiadny z účtovných dokladov nie je podpísaný pracovníkom zodpovedným za zaúčtovanie príjmového dokladu.

Pri doklade č. 728/15 nie je uvedený počet kopírovaných dokumentov a preto nie je možné určiť, či je poplatok určený správne.

Pri hotovostných nákupoch nie je realizovaná predbežná finančná kontrola, ktorá by overila skutočnosť, či je možné realizovať hotovostný nákup. Predbežná finančná kontrola sa realizuje až pri vyúčtovaní hotovostného nákupu. Tento stav je vo všetkých kontrolovaných prípadoch výdaja hotovosti z pokladne. Pri kontrole nie je overovaná formálna správnosť priložených účtovných dokladov. Vecnú kontrolu realizuje pokladník.

V časti kontrolovaných dokladov nebola uvedená položka rozpočtu, z ktorej sa má zúčtovaná suma odpočítať. Položku rozpočtu zadávala až pokladníčka pri spracovaní. Jedná sa o doklad: 80/15.

Pri dokladoch č. 77/15, 76/15 nebolo zo strany zamestnanca, ktorý zúčtoval označené z ktorej položky rozpočtu sa má čerpať. Na predbežnej finančnej kontrole je iba podpis zamestnanca bez určenia, či je finančná operácia v súlade alebo nesúlade s kontrolovanými skutočnosťami.

Žiadny z účtovných dokladov nie je podpísaný pracovníkom zodpovedným za zaúčtovanie príjmového dokladu.

Odporúčanie:

Aktualizovať všetky interné smernice a zosúladiť ich s aktuálnou platnou legislatívou. Preškoliť zamestnancov obecného úradu a vysvetliť im základnú terminológiu, vecná, formálna správnosť, predbežná finančná kontrola, daňový doklad, nedaňový doklad a podobne.

Pri úhrade za tovary a služby uvádzať v dokladoch aj množstvo a jednotkovú cenu, aby bolo možné relevantne overiť skutočnosti prijatej hotovosti.

Sprísniť dopady nedodržiavania predbežnej finančnej kontroly na všetkých úrovniach riadenia obce.

2 Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a čerpanie rozpočtu za 1.Q. 2015.

Kontrolou dodržiavania Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené porušenie §13, ods.2., rozpočet sa čerpal na programy a podprogramy v ktorých neboli naplánované žiadne finančné prostriedky. Vid' **príloha č. 6 Prekročené čerpanie rozpočtu k 31.3.2015**. Čerpanie rozpočtu k 31.3.2015 predstavoval 5,1% z celkových plánovaných rozpočtových výdavkov, Vid' **príloha č. 5 Čerpanie rozpočtu k 31.3.2015**.

Odporúčanie:

Odporúčam, urobiť 1x mesačne kontrolu čerpania rozpočtu a v prípade, že nie sú zdroje, realizovať operatívne rozpočtové opatrenia. Zabezpečiť, aby zamestnanci obce dôsledne dodržiavali finančnú disciplínu a zodpovední zamestnanci za rozpočet nesmú povoliť realizáciu finančnej operácie až do momentu kedy sa nespravia rozpočtové opatrenia. Systém Korwin má už spracovanú tlačovú zostavu, takže nie je problém kontrolu pravidelne realizovať. Odporúčam realizovať aj kontrolu príjmovej časti rozpočtu a zmeny oproti plánu taktiež upravovať cez rozpočtové opatrenia.

3 Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 3. 2015

K 31.3.2015 sa vývoj pohľadávok a záväzkov oproti 31.12.2014 zmenil.

Tab. č. 1 Prehľad vývoja pohľadávok a záväzkov za 1.Q. 2015

Pohľadávky

číslo účtu	názov účtu	k 31.12.2014	k 31.3.2015
314	Poskytnuté preddavky	- €	- €
315	Ostatné pohľadávky	438,51 €	438,51 €
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obce	94 477,51 €	138 361,44 €
319	Pohľadávky z daňových príjmov obce	10 611,67 €	165 466,87 €
378	Iné pohľadávky	1 365,07 €	108 647,11 €
Pohľadávky celkom		106 892,75 €	412 913,93 €

Záväzky

číslo účtu	názov účtu	k 31.12.2014	k 31.3.2015
321	Dodávatelia	- 25 992,56 €	- 21 383,03 €
323	Krátkodobé rezervy	- 3 015,14 €	- 3 000,00 €
324	Prijaté preddavky	- €	- €
331	Zamestnanci	- 18 527,16 €	- 15 471,13 €
335	Pohľadávky voči zamestnancom	- €	- 905,49 €

336	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	-	9 428,31 €	-	9 704,78 €
342	Ostatné priame dane	-	2 821,78 €	-	1 707,62 €
379	Iné záväzky			-	694,99 €
Záväzky celkom		-	59 784,95 €	-	52 867,04 €

SP - Sociálna poisťovňa

ZP - Zdravotné poisťovne

Transféry

číslo účtu	názov účtu	k 31.12.2014	k 31.3.2015
355	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	1 289 110,31 €	1 289 110,31 €
357	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	- 613,81 €	- 22 403,94 €
371	Zúčtovanie s EÚ	- €	- €
372	Transféry a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	18 460,81 €	18 460,81 €
Transféry celkom		1 306 957,31 €	1 285 167,18 €

	k 31.12.2014	k 31.3.2015
Pohľadávky	106 892,75 €	412 913,93 €
Záväzky	- 59 784,95 €	- 52 867,04 €
Transféry	1 306 957,31 €	1 285 167,18 €

315 – ostatné pohľadávky – s pohľadávkou sa nepracuje od roku 2014. Zostatok je identický aj 3 mesiace po skončení roka vid' **príloha č. 7. Hlavná kniha účet 315**

318 - nedaňové pohľadávky tvoria predpisy nájomného za nájomné byty v Zdravotnom stredisku, obecné nebytové priestory, komunálny odpad, cintorínske poplatky a i. vid' **príloha č. 8. Hlavná kniha účet 318**

319 – daňové pohľadávky tvoria predpisy vyrúbených miestnych daní, ktorých splatnosť je až do 31.10.2015 vid' **príloha č. 9. Hlavná kniha účet 319.**

378 – iné pohľadávky – najvýraznejšiu tvorila suma 82.700,-€ - neuhradený predaj budovy združených služieb. Ostatné čiastky tvoria nedoplatené nájom za byty v bytovom dome na ulici pod Vinohradmi, ktoré sú splatné do konca roka na základe predpisu nájomného na rok 2015.

321 - záväzky obce sa k 31.3.2015 znížili oproti roku 2014. Vid' **tab. č. 1. Prehľad vývoja pohľadávok a záväzkov za 1.Q. 2015**

Odporúčanie: dôsledne sledovať a vymáhať nedoplatky a tým znižovať podiel pohľadávok počas roka. Nájomné sledovať len na jednom analytickom účte 374 –Pohľadávky z nájmu. Preplatky a nedoplatky vzniknuté po vyúčtovaní roka preúčtovať na 318 a analytický účet pomenovať ako preplatky a nedoplatky a cez stredisko sledovať podrobnejšie väzbu na objekt alebo konkrétneho nájomníka. Zjednotiť systém účtovania nájomného na jeden analytický účet. Nájomné byty, nebytové priestory a iné prenájmy mimo daňových, identifikovať následne prostredníctvom stredísk, alebo využívať na sledovanie nájomov samostatnú aplikáciu od spoločnosti Datalan.

Pri účte 319 odporúčam, aby sa upravilo pomenovanie jednotlivých účtov a z analytického členenia nech vypadnú roky a pomenovanie účtu ostane iba za konkrétnu daňovú pohľadávku, (napr. daň pozemky, daň automaty, daň stavby, daň byty, daň ubytovanie, daň ...).
Odporúčam identifikovať a v čo najkratšom čase vysporiadať záporné zostatky na účte č. 319.

4 Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v podmienkach obce

Zákon 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách je v podmienkach obce Mojmirovce aplikovaný nedostatočne. Zamestnanci sú na pracovné cesty vysielaní bez písomného poverenia zodpovedným zamestnancom.

V zmysle zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách si počas prvého polroka 2015 neuplatnil náhradu cestovného žiadny zamestnanec obecného úradu. Zamestnanci, ktorí realizovali pracovnú cestu ju uskutočnili na služobnom vozidle vo vlastníctve obce a taktiež bez písomného poverenia.

Obec počas prvého kvartálu 2015 neposkytla žiadnu zálohovú platbu na krytie cestovných nákladov.

Cestovné náhrady boli vyplatené cez pokladňu obyvateľom obce Jurajovi a Daniele Kudriovým v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle VZN 5/2015 o poskytovaní finančných príspevkov na vykonanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. Výdavkovým pokladničným dokladom č. 13 boli uhradené aj náklady na dopravu z dňa 29.12.2014 v sume 3,20€. Táto suma mala byť správne vyúčtovaná ešte v roku 2014.

Dokladom č. 177 a 293 boli cestovné náhrady v zmysle vyššie citovaného zákona a VZN vyplatené neoprávnenej osobe a to Márii Kukanovej, ktorá nie je rodičom dieťaťa v ústavnej starostlivosti ani osoba, ktorá sa o dieťa stará.

Odporúčania:

Je potrebné zabezpečiť, aby zamestnanci obce mali pred každou služobnou cestou podpísaný cestovný príkaz, aby cestovné vyúčtovali v termíne stanovenom v internej smernici, ktorú je potrebné na základe odporúčania obecného zastupiteľstva aktualizovať.

Doklady, ktorými boli preplatené cestovné náhrady rodine Kudriovej, ale zúčtovala ich pani Kukanová je nutné opraviť za účasti zodpovedných aj dotknutých osôb. Vykonanú opravu je potrebné protokolárne zaznamenať a protokol priložiť k pokladničnej knihe za rok 2015. Opravu je nutné zaznamenať aj na každom pokladničnom doklade s označením kde je sumárny protokol. Odporúčam aby sa vykonala kontrola a prípadná oprava aj na ostatných dokladoch, ktoré boli spracované rovnako ako doklady č. 177 a 293.

Zistenia:

- Z vyššie uvedeného vypláva nedodržiavanie:
 - interných smerníc,
 - Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
 - Zákona č. 238/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
 - Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Odporúčania:

Zintenzívniť proces kontroly na všetkých stupňoch riadenia obecného úradu. V čo najkratšom čase aktualizovať všetky interné smernice a zabezpečiť ich dodržiavanie zo strany zodpovedných zamestnancov. Počas roka realizovať aj priebežnú finančnú kontrolu na vybrané druhy finančných operácií. Pri priebežnej finančnej kontrole sa zamerať hlavne na najproblematickejšie oblasti, ktoré boli zistené pri následnej finančnej kontrole v predchádzajúcich obdobiach.

Odporúčam spracovať pracovné manuály, ktoré budú doplnkom k interným smerniciam, a ktoré budú obsahovať vzorové, najčastejšie sa vyskytujúce finančné operácie aj s krátkym odôvodnením pracovného postupu a s väzbou na aktuálne legislatívne normy.

Vyššie uvedenými krokmi bude zabezpečený súlad so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, budú vytvorené optimálne podmienky pre dodržiavanie zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zoznam príloh:

- príloha č. 1 Zoznam došlých faktúr
- príloha č. 2 Zoznam vydaných objednávok k 31.1.2015
- príloha č. 3 Kniha odoslaných faktúr marec 2015
- príloha č. 4 Pokladničná kniha február 2015
- príloha č. 5 Čerpanie rozpočtu k 31.3.2015
- príloha č. 6 Prekročené čerpanie rozpočtu k 31.3.2015
- príloha č. 7 Hlavná kniha účet 315
- príloha č. 8 Hlavná kniha účet 318
- príloha č. 9 Hlavná kniha účet 319
- príloha č. 10 Hlavná kniha účet 378

Dátum: 23. decembra 2015

Podpis hlavnej kontrolórky:

Ing. Janka Pintová

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: **20. januára 2016**

Lehota na podanie námietok ku zisteniam: **25. januára 2016**

Potvrdenie o prevzatí správy zo strany kontrolovaného subjektu:

Dátum prevzatia správy

20. januára 2016

Meno a podpis osoby

Mgr. Martin Palka, starosta

PeaDr. Štefan Khandl, prednosta