

Hlavný kontrolór obce Zálesie

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva obce Zálesie
dňa

Správa o kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Zálesie za I. polrok 2021

Predkladateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:
návrh uznesenia
dôvodová správa
Správa o kontrole príjmov, výdavkov a
finančných operácií obce Zálesie
za I. polrok 2021

Spracovateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Zálesie, február 2022

Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo obce Zálesie

A.) berie na vedomie

Správu o kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Zálesie za I. polrok 2021

Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce Zálesie predkladá Správu o kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Zálesie za I. polrok 2021

Správa o kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Zálesie za I. polrok 2021

1. Všeobecné náležitosti

Povinná (kontrolovaná) osoba: Obec Zálesie, Trojičné námestie, Trojičné námestie 1, 900 28 Zálesie, IČO: 00682110

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: hlavná kontrolórka obce Zálesie

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Zálesie, Trojičné námestie 1, Zálesie

Kontrola bola vykonaná v čase: od 30.09.2021 do 5.1.2022

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie: 13.12.2021

Dátum zaslania správy z kontroly: 5.1.2022

Počet kontrolných zistení: 8

Počet odporúčaní: 9

Dátum predloženia zoznamu prijatých opatrení:

Cieľ kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Zálesie za I. polrok 2021

Typ kontroly: finančná kontrola

Kontrolované obdobie: I. polrok 2021

Štatutárny zástupca: Ing. Marián Perger, starosta obce

2. Legislatívny rámec

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
2. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Všeobecné zistenia - kontrolné zistenie z predošlých kontrol:

- a) Smernica o finančnej kontrole č. 1/2021 bola schválená zastupiteľstvom a to uznesením č. 308/02/2021 a nadobudla účinnosť 1.7.2021, čím by mali byť odstránené aj niektoré nedostatky vytýkané v predošlých správach (základná finančná kontrola pri zmluvách,

faktúrach, objednávkach a administratívna kontrola pri poskytovaní dotácií a podobne). Reálnu aplikáciu bude možné skontrolovať v priebehu kontroly za II. polrok 2021.

- b) Smernica o vedení pokladničnej agendy, Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva a Smernica pre obeh účtovných dokladov sú neaktuálne a naďalej neodzrkadľujú aktuálny stav vedenia pokladne. Na základe uvedeného je potrebné tieto smernice aktualizovať, tak aby odzrkadľovali aktuálne platný právny stav. Do vykonania kontroly za I. polrok 2021 tieto smernice neboli aktualizované.
- c) Ďalším zo záverov predošlých kontrol bolo, aby zamestnanci mali možnosť oboznámiť sa s vnútornými predpismi, t.j. už pri predošlej kontrole bolo prijaté odporúčanie na interný systém v ktorom sa budú nachádzať všetky platné interné dokumenty. Interné platné a účinné dokumenty boli nahraté do interného servera v priebehu leta 2021, čím bolo splnené aj odporúčanie z predošlej kontroly.

4. Pokladňa

Predložené doklady:

Pokladňa 1: - pokladničné doklady 1/21 – 367/21

Pokladňa KO – pokladničné doklady 1/21 až 264/21

Účtovníctvo

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti. Trvácnosť účtovných dokladov je zabezpečená tak, že ku každému dokladu je spravená a pripevnená kópia.

Pokladňa

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov. Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady a pokladničné knihy za I. polrok 2021.

Pokladňa č. 1 je využívaná pre materskú školu (jedáleň a údržba), poštovné, spotrebný materiál. Príjmovými operáciami sú najmä administratívne a správne poplatky (stavebné povolenia, overovanie podpisov a iné) a daň z nehnuteľností.

Pokladňu č. 2 (KO) prevažne na nákup drobného spotrebného materiálu pre údržbu a malé opravy, pohonné hmoty do kosačky, kancelárske potreby, poštovné a pod. Príjmové operácie sú realizované najmä na odpadové hospodárstvo.

V zmysle platnej Smernice pre vedenie pokladničnej agendy obecného úradu Zálesie má byť výška denného limitu stanovená Usmernením k uvedenej smernici. Kontrolou bolo zistené, že posledné usmernenie malo číslo 4 a bolo vydané 15.2.2019. Uvedené usmernenie stanovovalo výšku denného pokladničného limitu na obdobie 15.2.2019 až 31.3.2019 vo výške 5 tisíc eur. Usmernenie pre iný čas nebolo nájdené. Na základe uvedeného nie je zrejmé aký je platný denný pokladničný limit. Obdobie februára a marca by malo mať vyšší pokladničný limit aj z dôvodu výberu peňazí za odpad. Aj stanovený limit pre rok 2019 usmernením č. 4 bol vo februári 2021

dvojnásobne prekročený. Nešlo ale o sumu, ktorá by sa tam naakumulovala v priebehu jedného dňa, ale išlo o dlhšie časové obdobie, kedy neboli finančné prostriedky odvedené na bankový účet.

Kontrolné zistenie(rovnaké ako pri kontrole za II. polrok 2020):

1. Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko kontrolovaný subjekt nevykonáva správne základnú finančnú kontrolu.
2. Smernica o vedení pokladničnej agendy, Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva a Smernica pre obeh účtovných dokladov sú neaktuálne a neodzrkadľujú aktuálny stav vedenia pokladne.

Ďalšie kontrolné zistenia:

1. Nestanovenie maximálneho denného pokladničného limitu usmernením k Smernici pre vedenie pokladničnej agendy.

Odporúčanie:

1. Pri výkone základnej finančnej kontroly je potrebné postupovať v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 a v II. polroku 2021 postupovať už podľa schválenej Smernice o finančnej kontrole.
2. Aktualizovať vnútorné smernice:
 - a. Smernica pre obeh účtovných dokladov.
 - b. Smernica o vedení pokladničnej agendy obecného úradu Zálesie.
 - c. Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva
3. Stanoviť maximálny denný pokladničný limit pre celý rok a prípadne pre obdobie február a marec stanoviť vyšší denný pokladničný limit.

5. Rozpočet a účtovanie

Rozpočet obce je vypracovaný v zmysle platných rozpočtových pravidiel. Rozpočet na rok 2021 bol v zmysle príslušných ustanovení vypracovaný a priebežne čerpaný podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet bol za kontrolované obdobie upravovaný rozpočtovým opatrením č. 1/2021.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Podľa § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami a zároveň podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je OZ vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Počas kontroly bolo preverené na vybraných faktúrach účtovanie podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie interných smerníc.

V programe 3 – Údržba výpočtovej techniky nebolo rozpočtom schválená žiadna suma, až pri rozpočtovom opatrení schválenom obecným zastupiteľstvom 19.5.2021 bola suma v uvedenej položke schválená vo výške 7 tisíc eur. Napriek tomu tam pred schválením rozpočtového opatrenia

bola zaúčtovaná faktúra 156/2021 – Korwin pravidelná platba 1/2021 a faktúra 666/2020 - Korwin - pravidelná platba 1.10.2020-31.12.2020. V uvedených prípadoch ide ale o štvrtročnú platbu za systém Korwin od spoločnosti Datalan. V zmysle uzatvorenej zmluvy ide o ročný prevádzkový poplatok, ktorý je platený v štvrtročných splátkach. V uvedenom prípade nielenže boli faktúry zaúčtované v položke, ktorá nemala v danom čase schválené finančné prostriedky, ale ani nejde o údržbu výpočtovej techniky. Výdavok vo výške 1516,67 eur bol nesprávne zatriedený na podpoložku 635 002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky.

V programe 3 – Všeobecné služby bola zaúčtovaná faktúra 78/2021 – zverejnenie pracovnej ponuky vo výške 106,80 eur. Napriek tomu iné faktúry za zverejnené pracovné ponuky – fa č. 388/2021 a fa č. 441/2021 boli zaúčtované do programu 2 – Inzercia, reklama.

Obdobne v programe 5 položka špeciálne služby pandémie bola schválená až rozpočtovým opatrením č. 1, ale faktúra č. 144/2021 vo výške 102 eur a faktúra č. 145/2021 vo výške 385 eur už boli zaúčtované pred týmto rozpočtovým opatrením.

V Programe 6 Nájom KUKA bola nesprávne zaúčtovaná faktúra č. 216/2021 za odvoz odpadu vo výške 5930,57 eur, napriek tomu, že uvedená položka mala schválené rozpočtom len sumu 1000 eur. Až po upozornení vrámci výkonu kontroly bola uvedená suma preúčtovaná do správnej položky – Likvidácia a uloženie odpadu.

Rovnako v I. polroku 2021 v programe 13 – Všeobecný materiál boli zaradené viaceré položky materiálu na testovanie. Tie až neskôr boli preúčtované do programu 5 materiál – pandémie. Išlo o sumu 651,84 eur. Tiež v programe 8 bol materiál kvôli pandémie vo výške 335 eur zaúčtovaný do položky všeobecný materiál a neskôr preúčtovaný do materiál, služby – pandémie.

V Programe 13 všeobecné služby sú účtované aj služby prenájmu kopírky od spoločnosti Majax, s.r.o. Ide o mesačný poplatok odvíjajúci sa aj od množstva vytlačených strán farebne a čiernobielo. Faktúry 94/2021, 95/2021, 140/2021, 206/2021, 267/2021 v celkovej výške 1270,78 eur boli zaúčtované vo všeobecných službách 637004. V zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie má byť nájomné za nájom účtované v položke 6(36002 – Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia Napr. stravovacích (vrátane zeleninového pultu v jedálni), zdravotníckych, laboratórnych, tlmočnických, uzamykateľných priečinkov (za prenájom priečinku na pošte, v banke a pod.), plynových fliaš, zásobníkov plynu na technické plyny, telefónnych liniek (vrátane telefónnych ústrední a telekomunikačnej techniky), optických vlákien, zariadení OVID na prenos videosignálu, poplašných zariadení, trafostaníc, výpočtovej techniky, vyvolávacích automatov na mikrofilmy, nábytkov, odpadových nádob, umeleckých diel a hudobných nástrojov, lodných výtťahov, frankovacích, **rozmnožovacích a kopírovacích strojov**, rohožík, dopravných značiek, tlačiarenských strojov, strojov pre knižárske a polygrafické spracovanie a pracovných mechanizmov a prístrojov, zariadení a náradia pre športové účely.)

Kontrolovaný subjekt tým, že nezatriedil výdavky na správne podpoložky nepostupoval podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

IT služby

10.1.2019 bola uzatvorená zmluva s dodávateľom Andrej Koška – DIREKT na vykonávanie správy serverov a počítačovej siete. Predmetom zmluvy je správa počítačov, servera a počítačovej siete v sídle odberateľa t.j. obce. Cena za predmet zmluvy bola stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 270 eur bez DPH mesačne. V cene predmetu zmluvy nie sú zahrnuté a) kabeláže a inštalčné práce, b) spotrebný materiál, c) náhradný materiál, pokiaľ sa na neho nevzťahuje záruka, d) záručné opravy zariadení dodaných inými dodávateľmi. V zmysle zmluvy za práce vykonané nad rámec predmetu zmluvy majú byť vystavené osobitné faktúry.

Vo faktúrach č. 18/2021, 74/2021, 127/2021, 180/2021, 244/2021, 301/2021 boli okrem IT služieb za daný mesiac fakturované aj ďalšie služby nad rámec zmluvy – OS365 Business Premium (vo faktúre 12/2021 vo výške 57,52 eur bez DPH, vo faktúrach č. 74, 127 a 180 vo výške 68,12 eur bez DPH a vo faktúrach 244 a 301 vo výške 77,58 eur bez DPH) a Teamviewer konto ou@obeczalesie.sk vo výške 32,89 eur bez DPH. Na základe zmluvy mi ale nie je jasné o aké položky ide a v zmysle zmluvy za práce vykonané nad rámec predmetu zmluvy majú byť vystavené osobitné faktúry. Kontrolou nebolo zistené, že by na ďalšie položky zo zmluvy boli vystavené osobitné objednávky, nie je teda ani zrejmé na základe čoho dodávateľ ďalšie položky obci fakturoval.

29.6.2021 bola vystavená objednávka č. 4/2100058 na virtualizácia servera, backup servera, inštalácia a virtualizácia. Objednávka obsahuje nasledovné práce: 1. Virtualizácia Servera 10h – 600 eur/bez DPH, Inštalácia servera a virtualizácia servera 2. Zriaďovací poplatok za zálohovanie servera 350 eur/bez DPH a 3. Prenájom Backup servera 100 eur/bez DPH/mesačne. Táto objednávka ale išla nad rámec schválených finančných prostriedkov v príslušnej časti rozpočtu obce. V čase vystavenia objednávky ešte nebola účinná nová Smernica o finančnej kontrole, čím ekonómka nepodpisovala, že uvedená objednávka je v súlade s rozpočtom obce. V objednávke sa rovnako neuvádza na aký čas je uzatvorený prenájom Backup servera. Nakoľko ide o opakujúce sa plnenie mala byť uzatvorená zmluva.

Obec musí pri nakladaní s verejnými prostriedkami konať hospodárne a efektívne. V uvedenom prípade boli fakturované veci nad rámec zmluvy a pri uzatvorení objednávky nebolo skontrolované, či uvedené činnosti sú kryté schváleným rozpočtom.

Kontrolné zistenie:

1. Prekračovanie rozpočtu v niektorých programoch, resp. čerpania prostriedkov z položiek, ktoré nemali schválené, žiadne finančné prostriedky a až následné schválenie rozpočtových opatrení obecným zastupiteľstvom.
2. Porušenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.
3. Porušenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Odporúčanie:

1. Dodržiavať zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platné postupy účtovania - účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
2. Dodržiavať zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Postupovať v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

6. Verejné obstarávanie

6.1 Smernica verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt predložil vnútornú Smernicu verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 01/2016 zo dňa 18. apríla 2016 o postupoch pri uplatňovaní zákona NR SR č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v procese verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, koncesií a súťaží návrhov v znení neskorších predpisov, v podmienkach pôsobnosti Obce Zálesie (ďalej len „Smernica o VO“). Smernica o VO nadobudla účinnosť 18.4.2016. Od uvedeného dátumu neprišlo k aktualizácii smernice, napriek tomu, že zákon bol viackrát novelizovaný (dôležitá zmena napr. finančné limity a pod.). Napriek upozorneniam z predošlej kontroly, neprišlo k náprave a nie je schválená nová Smernica.

Kontrolné zistenia:

1. Neaktuálna Smernica o VO

6.2 Zverejňovanie súhrnných správ

Na základe predchádzajúcej kontroly a odporúčaní boli na webovom sídle obce aktualizované všetky informácie týkajúce sa verejného obstarávania a rovnako boli doplnené súhrnné správy za rok 2021 v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo zistené, že v termíne boli zverejnené aj súhrnné správy za 3. štvrtrok 2021.

6.3 Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok. Plán verejného obstarávania by mal verejný obstarávateľ zverejňovať na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania zverejní verejný obstarávateľ s predpokladaným finančným plnením (predpokladaná hodnota zákazky), z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čím by sa zabránilo netransparentnému verejnému obstarávaniu

Kontrolné zistenia:

1. Obstarávateľ nezverejnil na svojom webovom sídle Ročný plán obstarávania zákaziek za rok 2021.

Odporúčania k verejnému obstarávaniu:

1. Aktualizovať Smernicu o VO
2. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3. Zabezpečiť vybraného zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie a rovnako zabezpečiť potrebné a adekvátne školenie k verejnému obstarávaniu.

7. Záver

Kontrolou boli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Povinná osoba je povinná do 15.01.2022 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a do 31.1.2022 odstrániť nedostatky.

Návrh správy bol dňa 13.12.2021 predložený povinnej osobe, ktorá bola oprávnená predložiť písomné námietky v lehote do 28.12.2021.

- k zisteným nedostatkom
- k navrhnutým odporúčaniam
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov
- k lehote na odstránenie nedostatkov

Ak povinná osoba nepredloží písomné námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehoty na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Povinná osoba nepredložila žiadne námietky. Počas výkonu kontroly povinná osoba vydala usmernenie č. 5 (pokladničný limit) k Smernici o vedení pokladničnej agendy obecného úradu Zálesie, kde stanovila pokladničné limity na celý rok. Usmernenie č. 5 nadobudlo účinnosť 1.12.2021.

Kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe na oboznámenie: 13.12.2021

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 5.1.2022

JUDr. Michaela Biharyová
hlavná kontrolórka obce Zálesie