



OBEC MALACHOV

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 9. decembra 2014

Súhrnná správa o kontrolnej činnosti za II. polrok 2014

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. / 2014
zo dňa 9. decembra 2014

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti II. polrok 2015

2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti. Správu som spracovala na základe kontroly, ktorá bola vykonaná v II. polroku 2015 za základe plánu kontrol na II. polrok 2014 a poverenia obecného zastupiteľstva z 14. augusta 2014

3. Materiál

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 schváleného Obecným zastupiteľstvom Obce Malachov som vykonala kontrolu:

- súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce,
- dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- kontrolu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014,
- plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou za rok 2013 a prvý polrok 2014
- zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky Obce Malachov za rok 2013.

Okrem vykonaných kontrol som spracovala stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Obce Malachov na roky 2015-2017.

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola rozpočtového hospodárenia obce,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení účtovníctva obce,

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce na rok 2014

Rozpočet obce na rok 2014 ako základný nástroj finančného hospodárenia bol schválený 10. decembra 2013 uznesením ObZ č. XXVI/8.

Návrh rozpočtu obce bol na úradnej tabuli obce zverejnený v 15 dňovej lehote pred jeho schvaľovaním, čím bolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Súčasťou návrhu rozpočtu bol vypracovaný aj programový rozpočet, ktorý obsahoval programy a podprogramy, zámery a ciele. Ciele podprogramov a projektov boli konkrétne, jednoznačné, kontrolovateľné a merateľné. Príslušné merateľné ukazovatele boli formulované v priamej súvislosti s cieľom, obsahovali aj textovú aj číselnú časť, pričom číselné hodnoty obsahovali aj porovnateľné údaje v časovom rade.

Schválený rozpočet obce je zostavený ako viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016. Vnútorne je členený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

V schválenom rozpočte obce na rok 2014 uplatnila rozpočtovú klasifikáciu, ktorú používala aj pri čerpaní rozpočtu. Pri kontrole neboli zistené chyby v jej uplatňovaní a svoje príjmy a výdavky triedila v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF

010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická rozpočtová klasifikácia v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR“).

Obec v priebehu sledovaného obdobia kontrolovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávala zmeny vo svojom rozpočte presunom rozpočtových prostriedkov v rámci úprav rozpočtu ako aj povoleným prekročením výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. V prvom polroku 2014 boli vykonané dve rozpočtové opatrenia, ktoré boli predložené na schválenie obecnému zastupiteľstvu. Obec v priebehu kontrolovaného obdobia viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím dodržala ustanovenie § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Do doby výkonu kontroly boli na rokovanie obecného zastupiteľstva predložené 4 rozpočtové opatrenia, ktoré obecné zastupiteľstvo schválilo:-

- RO č. 1 schválené uznesením č. XXVII/5 zo 6. marca 2014,
- RO č. 2 schválené uznesením č. XXIX/3 z 26. júna 2014,
- RO č. 3 schválené uznesením č. XXX/6 zo 14. augusta 2014,
- RO č. 4 schválené uznesením č. XXXII/7 z 30. októbra 2014,

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolou výdavkov realizovaných v druhom polroku 2014 a ich triedenia v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie na základe dodávateľských faktúr, bankových výpisov, interných dokladov a pokladničných príjmových a výdavkových dokladov neboli zistené žiadne porušenia ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 a opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42.

Kontrolou bola preverená aj správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva všetkých dokladov, ktorých finančné plnenie nastalo v druhom polroku 2014. Všetky preverené účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi. Obsah účtovných dokladov bol preukázaný aj ďalšími podpornými dokladmi.

3. Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky Obce Malachov k 31.12.2014

Obec zostavila za predchádzajúce účtovné obdobie okrem individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, aj konsolidovanú účtovnú závierku. Konsolidovanú účtovnú závierku tvorili zákonom predpísané súčasti súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v zmysle ustanovenia § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúci účtovným obdobím. Konsolidovanou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka, ktorá poskytuje informácie o konsolidovanom celku, ktorý okrem obce zahŕňa aj ZŠ a MŠ Malachov. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou boli uvedené v účtovnom období.

Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovná závierka bola overená audítorom bez výhrad.

4. Kontrola dohôd o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru

4.1. Správnosť a úplnosť uzatvorených dohôd

Podľa § 1 ods. 5 Zákonníka práce pracovnoprávne vzťahy vznikajú najskôr od uzatvorenia pracovnej zmluvy alebo dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak.

Podľa § 1 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov sa na pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce

vo verejnom záujme vzťahuje Zákonník práce, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak.

Podľa § 223 ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov). Podľa § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Podľa § 224 ods. 1 písm. d) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Prípravou podkladov pre dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a vedením evidencie všetkých uzatvorených dohôd je zamestnanec poverený spracovaním personalistiky a miezd.

Ku kontrole boli predložené zvlášť vedené zoznamy dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov za rok 2014 spolu so spisovými materiálmi, týkajúcimi sa vzťahov zamestnancov vzniknutých na základe uzatvorených dohôd podľa Zákonníka práce.

Jednotlivé spisové materiály obsahovali:

- dohody o vykonaní práce, a dohody o brigádnickej práci študentov - uzatvorené podľa Zákonníka práce medzi zamestnávateľom Obec Malachov zastúpená starostom a zamestnancom, s dátumom uzatvorenia, podpísaná zamestnancom a zamestnávateľom
- registračný list fyzickej osoby (prihláška) a Registračný list fyzickej osoby (odhláška) - pre vznik a zánik poistenia v Sociálnej poisťovni - podľa § 4 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v z. n. p. zamestnanec na účely úrazového poistenia je aj fyzická osoba, ktorá vykonáva prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a podľa § 231 ods. 1 písm. b) bod 2. cit. zákona je zamestnávateľ povinný prihlásiť zamestnanca do registra poistencov pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu najneskôr pred začatím výkonu práce a odhlásiť najneskôr v deň nasledujúci po skončení pracovnoprávneho vzťahu.

Za dokončenie, odovzdanie a prevzatie práce zodpovedá starosta obce, ktorý by mal prácu skontrolovať a jeho úlohou je preukázateľným spôsobom to zdokumentovať, že práce boli vykonané, čím potvrdí aj preukázateľnosť finančnej operácie. Zamestnanec poverený vedením personálnej a mzdovej agendy prevezme od zamestnancov len výkaz odpracovaných hodín podpísaný zamestnancami. Na výkaze chýba odsúhlasenie starostu obce o tom, že práce boli vykonané v uvedenom rozsahu a množstve a kvalite.

3.2. Prehľad dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2014

P.č.	Predmet dohody	Termíny	Odmena
1.	Zber plastov a udržiavanie poriadku	január - december	60,21 eur/mesiac
2.	Vedenie obecnej knižnice	január - december	199 eur/rok
3.	Údržba skladu CO	január - december	106,8 eur/rok
4.	Doručovanie platobných výmerov	marec	100,35 eur
5.	Kosenie cintorínov	máj - júl	266,24 eur
6.	Údržba verejnej zelene	august - december	140 eur/mesiac
7.	Pomocné administratívne práce	december	144 eur

Okrem toho boli uzatvorené dohody o vykonaní práce na služby, ktoré súviseli s voľbami prezidenta I. a II. kolo s voľbami do EP a komunálnymi voľbami. Tieto boli v plnej výške kryté z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu.

5. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol

1. Doriešiť sporné vlastníctvo k pozemku parc. č. 980/13 (980/3)
2. Dopracovať záznamy z prevádzky motorového vozidla spolu s výpočtom spotreby PL podľa normovanej spotreby uvedenej v TP a skutočnej spotreby
3. Aktualizovať zverejňovanie objednávok na webovej stránke obce
4. Aktualizovať zásady kontrolnej činnosti obce v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.
5. Aktualizovať VZN č. 64/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce
6. Zabezpečiť, aby na dokladoch preukazujúcich výdavky obce bola uvedená bližšia špecifikácia použitia nakúpeného materiálu, resp. prijatej služby.

Bod 3 a 6 sa plní priebežne, bod č. 4 bol splnený.

Nesplnené sú opatrenia č. 1,2 a 5.

Zhrnutie

Pri uzatváraní dohôd o vykonávaní prác mimo pracovné pomeru je potrebné na výkaze hodín, aby starosta obce odsúhlasil, že práce uvedené v dohode boli skutočne vykonané v rozsahu podľa vykázaných hodín a v očakávanej kvalite.

Zodpovedný: starosta obce

Úloha: trvalá

V Malachove

30. novembra 2014

Správu hlavného kontrolóra obce za II. polrok 2014 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 9.12.2014.