

## Správa o výsledkoch kontroly

Správu o výsledkoch kontroly predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Alekšince na základe § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Pri výkone kontrolnej činnosti som postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správu predkladám z troch vykonaných kontrol, z ktorých:

- 1 kontrola bola ukončená bez kontrolných zistení,
- 2 kontroly boli ukončené s kontrolnými zisteniami.

Cieľ kontroly týchto vykonaných kontrolných akcií bol určený schválenými polročnými plánmi kontrolnej činnosti.

### A. Kontroly ukončené bez kontrolných zistení

Cieľ kontroly: **Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Alekšince prijatých v roku 2015.**

Kontrolované obdobie: rok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Obec Alekšince, Alekšince 389, 951 22 Alekšince.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vykonal kontrolu plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Alekšince prijatých v roku 2015.

Predmetná kontrola bola vykonaná v súčinnosti so starostom obce a zodpovednými zamestnancami obecného úradu, ktorí predložili podklady k realizácii jednotlivých uznesení.

V roku 2015 Obecné zastupiteľstvo obce Alekšince prijalo na 2. rokovaní – 1. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 20.02.2015 celkom **25 uznesení**, na 3. rokovaní – 2. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 17.04.2015 **17 uznesení**, na 4. rokovaní – 2. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 27.04.2015 **4 uznesenia**, na 5. rokovaní – 3. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 19.06.2015 **21 uznesení**, na 6. rokovaní – 3. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 10.07.2015 **5 uznesení**, na 7. rokovaní – 4. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 04.09.2015 **20 uznesení**, na 8. rokovaní – 5. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince dňa 30.10.2015 **21 uznesení**, na 9. rokovaní – 4. mimoriadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince **3 uznesenia** a dňa 04.12.2015 na 10. rokovaní – 6. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince bolo prijatých **25 uznesení**.

Obecný úrad v Alekšince ako výkonný orgán obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) s poukázaním na ustanovenie § 16 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zabezpečuje odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie OcZ, predkladal na jednotlivé zasadnutia hodnotenie, resp. materiály o prijatých a plnených uzneseniach z predchádzajúceho OcZ, o čom v úvode informoval starosta obce.

Kontrolou bolo overené plnenie všetkých v období roku 2015 prijatých uznesení, ktoré boli rozdelené na niekoľko častí nasledovne:

## **Uznesenia splnené priamo na zasadnutiach OcZ spolu 97**

2. rokovanie – 1. riadneho zasadnutia, č.: 23/2015, 24/2015, 28/2015, 30/2015, 31/2015 a), 32/2015, 33/2015, 34/2015, 35/2015, 36/2015, 37/2015, 38/2015, 39/2015, 41/2015, 42/2015, 43/2015, 47/2015.
3. rokovanie – 2. riadneho zasadnutia, č.: 48/2015, 49/2015, 50/2015, 52/2015, 53/2015, 54/2015, 55/2015, 59/2015, 61/2015, 62/2015.
4. rokovanie – 2. mimoriadneho zasadnutia, č.: 65/2015, 66/2015, 67/2015 I., II. a III., 68/2015.
5. rokovanie – 3. riadneho zasadnutia, č.: 69/2015, 70/2015, 71/2015 a), 72/2015, 73/2015, 76/2015, 77/2015, 78/2015, 79/2015, 80/2015, 81/2015, 82/2015, 83/2015, 85/2015 a), 86/2015, 89/2015.
6. rokovanie – 3. mimoriadneho zasadnutia, č.: 90/2015, 91/2015, 94/2015.
7. rokovanie – 4. riadneho zasadnutia, č.: 95/2015, 96/2015, 97/2015, 100/2015, 103/2015, 104/2015 a), 105/2015, 106/2015 a), 108/2015, 109/2015, 110/2015, 111/2015, 112/2015, 113/2015.
8. rokovanie – 5. riadneho zasadnutia, č.: 115/2015, 116/2015, 117/2015, 118/2015 a), 119/2015, 123/2015, 124/2015, 127/2015, 128/2015, 130/2015 a), 132/2015 a), 135/2015.
9. rokovanie – 4. mimoriadneho zasadnutia, č.: 136/2015, 137/2015, 138/2015 a) a c).
10. rokovanie – 6. riadneho zasadnutia, č.: 139/2015, 140/2015, 141/2015, 142/2015, 143/2015, 145/2015, 146/2015, 147/2015, 148/2015, 149/2015, 150/2015, 151/2015, 152/2015, 154/2015, 155/2015, 156/2015, 160/2015, 163/2015.

## **Uznesenia, z ktorých vyplynuli úlohy pre starostu obce spolu 25**

2. rokovanie – 1. riadneho zasadnutia, č.: 26/2015, 29/2015, 45/2015 II..
3. rokovanie – 2. riadneho zasadnutia, č.: 57/2015.
4. rokovanie – 2. mimoriadneho zasadnutia, č.: 67/2015 IV..
5. rokovanie – 3. riadneho zasadnutia, č.: 74/2015, 75/2015.
7. rokovanie – 4. riadneho zasadnutia, č.: 99/2015, 102/2015, 106/2015 b), 107/2015.
8. rokovanie – 5. riadneho zasadnutia, č.: 118/2015 b), 120/2015, 121/2015, 122/2015 a) a b), 129/2015, 130/2015 b), 132/2015 b), 133/2015.
9. rokovanie – 4. mimoriadneho zasadnutia, č.: 138/2015 b) a d).
10. rokovanie – 6. riadneho zasadnutia, č.: 144/2015, 157/2015, 158/2015, 159/2015, 162/2015.

## **Uznesenia, z ktorých vyplynuli úlohy pre hlavného kontrolóra obce spolu 1**

5. rokovanie – 3. riadneho zasadnutia, č.: 84/2015.

### **Uznesenia, z ktorých vyplynuli úlohy pre obecný úrad spolu 23**

2. rokovanie – 1. riadneho zasadnutia, č.: 31/2015 b), 40/2015, 45/2015 I. a III..
3. rokovanie – 2. riadneho zasadnutia, č.: 60/2015, 63/2015.
4. rokovanie – 2. mimoriadneho zasadnutia, č.: 75/2015.
5. rokovanie – 3. riadneho zasadnutia, č.: 85/2015 b), 87/2015, 88/2015.
7. rokovanie – 4. riadneho zasadnutia, č.: 107/2015, 114/2015.
8. rokovanie – 5. riadneho zasadnutia, č.: 115/2015 a), 125/2015, 131/2015.
10. rokovanie – 6. riadneho zasadnutia, č.: 144/2015, 145/2015, 146/2015, 147/2015, 149/2015, 153/2015, 160/2015, 161/2015, 162/2015.

### **Uznesenia, z ktorých vyplynuli úlohy pre poslancov OcZ obce Alekšince spolu 21**

2. rokovanie – 1. riadneho zasadnutia, č.: 23/2015 a), 45/2015 IV., V., VI., 46/2015.
3. rokovanie – 2. riadneho zasadnutia, č.: 48/2015 a), 60/2015, 64/2015.
4. rokovanie – 2. mimoriadneho zasadnutia, č.: 65/2015 a).
5. rokovanie – 3. riadneho zasadnutia, č.: 69/2015 a), 71/2015 b).
6. rokovanie – 3. mimoriadneho zasadnutia, č.: 90/2015 a), 92/2015,
7. rokovanie – 4. riadneho zasadnutia, č.: 95/2015 a), 98/2015, 101/2015, 104/2015 b).
8. rokovanie – 5. riadneho zasadnutia, č.: 115/2015 a), 131/2015, 134/2015.
9. rokovanie – 4. mimoriadneho zasadnutia, č.: 136/2015 a).
10. rokovanie – 6. riadneho zasadnutia, č.: 139/2015 a), 161/2015.

Zo 78 prijatých uznesení vyplynulo 74 úloh, ktorých plnenie bolo vyhodnotenú nasledovne:

#### **1. Uznesenia, ktoré boli vyhodnotenú ako plnenú obecným úradom, hlavným kontrolórom obce, starostom a skupinou poslancov obce Alekšince:**

**Celkom 44 uznesení, č.:** 23/2015 a), 26/2015, 29/2015, 45/2015, 46/2015, 57/2015, 48/2015 a), 60/2015, 63/2015, 64/2015, 65/2015 a), 69/2015 a), 71/2015 b), 74/2015, 75/2015, 84/2015, 87/2015, 88/2015, 90/2015 a), 92/2015, 95/2015 a), 98/2015, 99/2015, 101/2015, 102/2015, 104/2015, 106/2015 b), 114/2015, 115/2015 a), 118/2015 b), 120/2015, 121/2015, 130/2015 b), 131/2015, 132/2015 b), 133/2015, 134/2015, 136/2015, 139/2015 a), 153/2015, 156/2015, 160/2015, 161/2015, 162/2015.

#### **2. Uznesenia, ktoré boli vyhodnotenú, že sa plnia priebežne:**

**Celkom 29, uznesenia č.:** 42/2015, 43/2015, 47/2015, 52/2015 C., 61/2015 B., 62/2015, 67/2015 IV., 73/2015, 77/2015, 78/2015, 79/2015, 80/2015, 85/2015 b), 86/2015, 97/2015, 107/2015, 108/2015, 122/2015, 128/2015, 138/2015, 144/2015, 145/2015, 146/2015, 147/2015, 148/2015, 149/2015, 157/2015, 158/2015, 159/2015.

### 3. Uznesenie, ktoré bolo zrušené uznesením:

**Celkom 2, uznesenie č.:** 449/2014 zrušené 25/2015, 20/2014 zrušené 27/2015.

### 4. Uznesenie, ktoré nebolo ešte realizované a naďalej trvá:

**Celkom 1, uznesenie č.:** 129/2015.

### 5. Uznesenie, ktorého výkon bol pozastavený:

**Celkom 2, uznesenie č.:** 44/2015, 93/2015.

## Záver

Kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení Obecného zastupiteľstva obce Alekšince prijatých v roku 2015 neboli zistené nedostatky.

Z uvedeného dôvodu bola v zmysle § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaná správa.

## B. Kontroly ukončené kontrolnými zisteniami

Cieľ kontroly: **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou obce, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc obce.**

Kontrolované obdobie: rok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Obec Alekšince, Alekšince 389, 951 22 Alekšince.

Kontrolou bolo preverované dodržiavanie zásad hospodárenia obce s finančnými prostriedkami v hotovosti, dodržiavanie určeného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, kontrola pokladničných dokladov a inventarizácie, teda zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov hlavnej pokladne vo vybraných mesiacoch júl až október 2015 bol v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi a internými predpismi.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade s platnými právnymi predpismi Obec Alekšince vypracovala *Internú smernicu č. 1/2008 Vedenia pokladnice* s nadobudnutou účinnosťou dňom 30.05.2008 platnú pre kontrolované obdobie. Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou bolo upravené aj v Časti II. ČL. II *Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008* s účinnosťou od 01.01.2009.

## Doklady a písomnosti vzťahujúce sa k cieľu kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince boli ku kontrole predložené nasledovné doklady a písomnosti potrebné z pohľadu cieľa kontroly kontrolovaného subjektu:

- Pokladničná kniha za mesiac júl 2015 (list č. 16, 17 a 18), august 2015 (list č. 19 a 20), september 2015 (list č. 21 a 22), október 2015 (list č. 24, 25 a 26),
- Pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) od č. 259 do č. 476,
- Dohoda o hmotnej zodpovednosti pokladníčky Obecného úradu v Alekšinciach J. B. zo dňa 02.01.2009,

- Interná smernica č. 1/2008 Vedenia pokladnice s nadobudnutou účinnosťou dňom 30.05.2008,
- Smernica pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008 s účinnosťou od 01.01.2009.

### **Opis zistených nedostatkov**

Vedením stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladnici bola poverená pokladnička obecnej pokladne J. B., s ktorou bola dňa 02.01.2009 uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti, v zmysle ktorej prevzala hmotnú zodpovednosť za vybrané finančné prostriedky. Prístup do hlavnej pokladne a zabezpečovanie jej agendy počas neprítomnosti pokladničky mala na základe písomne uzatvorenej pracovnej zmluvy a pracovnej náplne ďalšia pracovníčka V. S., kde táto zamestnankyňa pracujúca s finančnou hotovosťou nemala s kontrolovaným subjektom uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Tým, že Obec Alešince ako zamestnávateľ, neuzatvorila s týmto zamestnancom dohodu o hmotnej zodpovednosti, porušila Čl. 5 ods. 1 Internej smernice č. 1/2008 Vedenia pokladnice, v ktorom je uvedené: „*S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti /ďalej len „pokladník“/ je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce.*“, ako aj ČL. II Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008, kde v bode 1 tejto časti je uvedené: „*So zamestnancom, ktorý prichádza do styku s peňažnou hotovosťou, zásobami a inými hodnotami, starosta obce, pri jeho nástupe do pracovného pomeru uzavrie dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle platných legislatívnych predpisov*“, čím nedodržala základný predpoklad zodpovednosti zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať podľa § 182 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

### **Vedenie pokladničných operácií**

V kontrolovanom období boli pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe rukopisom chronologicky s uvedením počiatočného a konečného stavu peňažných prostriedkov v príslušnom mesiaci účtovného obdobia, kde každé zápisy obsahovali dátum ich uskutočnenia, číslo pokladničného dokladu, stručný obsah zápisu, sumu prijatej alebo vyplatennej hotovosti a jej zostatok, teda všetky náležitosti v súlade s Čl. 2 ods. 3 Internej smernice č. 1/2008 Vedenia pokladnice. Oprava zápisov v pokladničnej knihe bola pokladničkou vykonávaná spôsobom podľa ustanovenia § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

### **Dodržiavanie denného limitu zostatku peňažných prostriedkov**

Limit pokladničnej hotovosti v pokladnici obecného úradu bol interným predpisom stanovený vo výške 3 319,39 EUR. V kontrolovanom období bol tento finančný limit denného zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti dodržiavaný.

### **Vyhотовovanie pokladničných dokladov**

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli vykonané podľa § 4 ods. 5 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) rukopisom a tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky. Každý príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) a výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) bol očíslovaný vzostupne a priebežne zaznamenávaný v pokladničnej knihe.

Podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve *účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať*

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- 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.

Kontrolou vyhotovených PPD a VPD bolo zistené, že neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a tým došlo aj k nedodržaniu ČL I Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008, kde v bode 2 oblasti „Pokladničné doklady“ sa uvádza: „Pri vystavovaní pokladničných dokladov pokladník postupuje podľa § 10 ods.1 zákona o účtovníctve“.

### **Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti**

Inventarizáciou pokladnice účtovná jednotka overuje, resp. porovnáva pokladničný zostatok v hotovosti s účtovným stavom pokladnice, na základe ktorej zaznamenáva prípadné rozdiely. Od 01.01.2014 podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov musí účtovná jednotka peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať len ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, avšak kontrolovaný subjekt si podľa platných interných smerníc v kontrolovanom období ponechal povinnosť peňažné prostriedky inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou bolo zistené, že obec peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovala iba k 31.12.2015, teda nie najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, čím nedodržala Čl. 7 ods. 1 Internej smernice č. 1/2008 Vedenia pokladnice, v ktorom je uvedené: „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona účtovníctve“, ako aj ČL I Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008, kde v prvej vete bodu 4 oblasti „Inventarizácia“ je uvedené: „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie“.

### **Cestovné náhrady**

Obec mala oblasť cestovných náhrad a plnenia pri pracovných cestách zahrnutú v *Smernici pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008*.

Kontrolou vyúčtovania náhrad s uskutočnených pracovných ciest v kontrolovanom období júl až október 2015, t. j. cestovných príkazov, ako účtovných záznamov a ostatných písomných dokladov predložených pokladničke na vyúčtovanie, bolo zistené, že zamestnanci obce uskutočňovali pracovné cesty vlastným, resp. súkromným motorovým vozidlom s poskytnutou náhradou v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy bez písomnej dohody so zamestnávateľom pred nástupom na pracovnú cestu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 10 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v ktorom je uvedené: „Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.“, taktiež podľa ods. 10: „Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy“.

Kontrolou cestovných príkazov bolo ďalej zistené, že cestovný príkaz č. 4/2015 (VPD č. 424/2015) s uskutočnenou pracovnou cestou dňa 11.09.2015 predložil účtovateľ, teda zamestnanec na vyúčtovanie až dňa 02.10.2015, tzn. po desiatich pracovných dňoch odo dňa skončenia pracovnej cesty, čím nebol dodržaný § 36 ods. 7 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, kde je uvedené: „Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená“, čím taktiež nepostupoval v súlade s ČL. I Časti II. bodom 8 Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008 oblasti „Cestovné náhrady a plnenie pri pracovných cestách“.

### **Zhrnutie zistených nedostatkov**

Kontrolou zameranou na vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou obce, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc obce v kontrolovanom období roku 2015 boli zistené tieto nedostatky (ďalej len „ZN“):

▪ **ZN č. 1:**

tým, že kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ, neuzatvoril so zamestnancom pracujúcim s finančnou hotovosťou dohodu o hmotnej zodpovednosti, porušil Čl. 5 ods. 1 Internej smernice č. 1/2008 Vedenia pokladnice, ako aj ČL. II Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008,

▪ **ZN č. 2:**

tým, že pokladničné doklady neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie, došlo k nedodržaniu ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a k nedodržaniu ČL. I Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008,

▪ **ZN č. 3:**

tým, že obec peňažné prostriedky v hotovosti neinventarizovala v súlade s platnými internými smernicami, teda nie najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, nedodržala Čl. 7 ods. 1 Internej smernice č. 1/2008 Vedenia pokladnice, ako aj ČL. I Časti II. Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008,

▪ **ZN č. 4:**

tým, že zamestnanci obce uskutočňovali pracovné cesty vlastným, resp. súkromným motorovým vozidlom s poskytnutou náhradou v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy bez písomnej dohody so zamestnávateľom pred nástupom na pracovnú cestu, došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 10 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,

▪ **ZN č. 5:**

nepredložením cestovného príkazu na vyúčtovanie po desiatich pracovných dňoch odo dňa skončenia pracovnej cesty zamestnávateľovi, nebol dodržaný § 36 ods. 7 zákona NR SR

č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ako aj ČL. I Časti II. bodom 8 Smernice pre vedenie účtovníctva v podmienkach ÚJ č. 3/2008.

### **Návrh opatrení, resp. odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa navrhujú nasledovné opatrenia, resp. odporúčania:

1. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 1, a to: z dôvodu dodržania základného predpokladu zodpovednosti zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať podľa § 182 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce uzatvárať so zamestnancom pracujúcim s finančnou hotovosťou dohodu o hmotnej zodpovednosti.
2. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 2, a to: zabezpečiť aby vyhotovené pokladničné doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 3, a to: peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať v súlade s platnými internými smernicami obce.
4. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 4, a to: pri uskutočňovaní pracovných ciest vlastným, resp. súkromným motorovým vozidlom zamestnancami uzatvoriť pred ich nástupom na pracovnú cestu písomnú dohodu podľa § 7 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
5. Navrhnuté opatrenie k ZN č. 5, a to: zabezpečiť predkladanie vyhotovených cestovných príkazov na vyúčtovanie v súlade so zákonom o cestovných náhradách a interným predpisom.
6. Navrhnuté odporúčanie: informovať zodpovedných zamestnancov o kontrolných zisteniach a prípadne vykonať preškolenie z platných právnych predpisov a interných smerníc.

**Cieľ kontroly: Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Obci Alekšince.**

Kontrolované obdobie: rok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Obec Alekšince, Alekšince 389, 951 22 Alekšince.

V Obci Alekšince, ako u zamestnávateľa, nepôsobí odborová organizácia. Kontrolovaný subjekt nemal pre oblasť sociálneho fondu prijatý vnútorný predpis.

Obec Alekšince tvorila celkový prídela do sociálneho fondu v zmysle ustanovenia Čl. II ods. 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2015 (ďalej len „kolektívna zmluva“), a to:

- a) povinným prídelaom vo výške 1 % a
- b) ďalším prídelaom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 4 ods. 1 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) základom na určenie ročného prídela do fondu je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok (§ 4 ods. 1 zákona NR SR



č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 118 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce).

### **Doklady a písomnosti vzťahujúce sa k cieľu kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince boli ku kontrole predložené nasledovné doklady a písomnosti potrebné z pohľadu cieľa kontroly kontrolovaného subjektu:

- Rozúčtovanie miezd za rok 2015, rekapitulácia mzdových zložiek,
- výpisy z bankového účtu sociálneho fondu za mesiace 1 až 12 roku 2015,
- dokumentácia preukazujúca čerpanie sociálneho fondu v roku 2015,
- Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok 2015 zo dňa 01.01.2016.

### **Opis zistených nedostatkov**

Tvorba a čerpanie fondu sa v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde vedie na osobitnom účte.

Podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde: „Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.“

Podľa § 129 ods. 1 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce: „Mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak.“ Obec Alekšince ako zamestnávateľ mala dohodnutý deň na výplatu mzdy v uzatvorených pracovných zmluvách vo výplatnom termíne najneskôr v 9-ty deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Kontrolou dodržania ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

### **Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v EUR**

Stav zostatku k 01.01.2015 .....	422,78
Povinný (1%) a ďalší príděl (0,5%) .....	1.056,37
Čerpanie (príspevok na stravovanie) .....	962,09
Nový zostatok k 31.12.2015 .....	517,06

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok 2015 vykonal zamestnávateľ dňa 01.01.2016, t. j. najneskôr do 31. januára nasledujúceho roku. Nevyčerpaný zostatok fondu vo výške 517,06 EUR bol prevedený do nasledujúceho roka v súlade s § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

### **Použitie sociálneho fondu**

Zamestnávateľ môže podľa § 7 ods. 1 zákona o sociálnom fonde v rámci svojej sociálnej politiky poskytovať príspevok zo sociálneho fondu na

- a) stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- b) dopravu do zamestnania a späť,
- c) účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- d) rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- e) zdravotnú starostlivosť,
- f) sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,
- g) doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť podľa osobitného predpisu,
- h) ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Obec Alekšince v roku 2015 poskytovala príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom neupravil vo vnútornom predpise, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 4 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, kde v prvej vete tohto ustanovenia je uvedené: „*Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise*“.

#### **Zhrnutie zistených nedostatkov**

Kontrolou zameranou na vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou obce, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc obce v kontrolovanom období roku 2015 boli zistené tieto nedostatky (ďalej len „ZN“):

- **ZN č. 1:**

tým, že kontrolovaný subjekt neupravil tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom vo vnútornom predpise, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 4 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

#### **Návrh opatrení, resp. odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa navrhujú nasledovné opatrenia, resp. odporúčania:

Navrhnuté opatrenie k ZN č. 1, a to: upraviť vo vnútornom predpise tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom.

Vzhľadom na skutočnosť, že predmetnými kontrolami boli zistené nedostatky, v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol z týchto kontrol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, ktoré boli doručené štatutárovi kontrolovaného subjektu starostovi obce Alekšince V návrhu správ bola určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Štatutár kontrolovaného subjektu v určenej lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správ písomné námietky nepodal, čím predmet námietok v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa považuje za akceptovaný. Na základe uvedeného boli vypracované správy o výsledku kontroly, ktoré boli zaslané kontrolovanému subjektu. Dňom zaslania správy v zmysle § 22 ods. 6 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli kontroly skončené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená v trvaní 20 pracovných dní po dni skončenia kontroly.

V Alekšinciach, dňa 27.02.2017.

Ing. Anton Zaťko, hlavný kontrolór obce