

Obec Smolenice

Pre XV. zasadnutie  
Obecného zastupiteľstva  
V Smoleniciach. Dňa 26.11.2020

K bodu rokovania číslo: .....

Názov správy:

## **Správa o výsledkoch kontroly za obdobie od 01.01.2020 do 30.06.2020**

Predkladá:

Ing. Branislav Lengyel  
Hlavný kontrolór Obce Smolenice

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Obce Smolenice

**I. prerokovalo správu Hlavného kontrolóra  
o výsledkoch kontroly za obdobie od 01.01.2020  
do 30.06.2020**

**II. berie na vedomie správu hlavného  
kontrolóra o výsledkoch kontroly za obdobie  
od 01.01.2020 do 30.06.2020**

Vypracoval:

Ing. Branislav Lengyel

Materiál obsahuje:

Dôvodovú správu

## Hlavný kontrolór Obce Smolenice

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Smolenice

### **S p r á v u o výsledkoch kontrol za obdobie od 01.01.2020 do 30.06.2020**

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za prvý polrok 2020 :

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za kalendárny rok 2019
2. Kontrola použitia pridelených finančných prostriedkov za rok 2019 v RO obce ZŠ s MŠ Smolenice.

#### **1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za kalendárny rok 2019**

Kontrolovaný subjekt: *Obecný úrad Smolenice*  
Kontrola vykonaná: *od 01.01. do 31.07.2020*  
Kontrola vykonaná na základe: *Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, resp. uznesenia OZ č. X/6/E 2019*  
Kontrolované obdobie: *rok 2019/ mesiace 1. – 12.*

Cieľom kontroly bolo:

- skontrolovať správnosť hlasovaní OZ (počty hlasov pri jednotlivých hlasovaniach, úplnosť podkladov k uzneseniam)
- skontrolovať plnenie uznesení OZ (všeobecne, plnenie VZN, majetkové uznesenia – zápisy v katastri, evidencia v účtovníctve obce)

Zistené nedostatky:

- 1. nesplnené uznesenie č. X/5, (Nájom pozemku na zberný dvor)

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

- 1. návrh na zrušenie nesplnených uznesení – odporúčam starostovi vysvetliť OZ dôvod nesplnenia uznesenia a prijať návrh starostu OZ na zrušenie tohto uznesenia, prípadne po odôvodnení na predĺženie platnosti uznesenia.
- 2. Vedenie obce by malo navrhnúť OZ riešenie súvisiace so zriadením zberného dvora !

## **2. Kontrola použitia pridelených finančných prostriedkov za rok 2019 v RO obce – ZŠ s MŠ Smolenice**

Kontrolovaný subjekt: *Obecný úrad, RO obce – ZŠ s MŠ Smolenice*  
Kontrola vykonaná: *od 01.01. do 31.07.2020*  
Kontrola vykonaná na základe: *Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, resp. uznesenia OZ č. X/6/E 2019*  
Kontrolované obdobie: *rok 2019/ mesiace 1. – 12.*

Cieľom kontroly bolo:

- skontrolovať správnosť použitia pridelených finančných prostriedkov, spôsob a vedenie účtovníctva RO, zaúčtovanie a použitie finančných prostriedkov z grantov

Ku kontrole boli vyžiadané tieto podklady:

- účtovné doklady (faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady),
- písomnosti súvisiace s účtovníctvom RO - ZŠ s MŠ Smolenice ( zmluvy, objednávky, podklady k výberu dodávateľov),
- podklady k spracovanému rozpočtu a rozpočtové plnenie,
- vnútorný poriadok RO,
- iné súvisiace podklady k vysvetleniu účtovných dokladov

Zistené nedostatky:

### **1. Obec dlhodobo nevykonávala finančnú kontrolu v zriadenej RO**

Prílohy preukazujúce nedostatky:

Obec nemá aktualizovaný štatút RO, nemá doklad o vykonávaní kontroly, Organizačný poriadok školy nezodpovedá aktuálnemu stavu.

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

*Zrevidovať Štatút obce Smolenice, zriaďovaciu listinu RO, Organizačný poriadok RO.*

### **2. V RO neboli uzavreté zmluvy o výkone činností a o hmotnej zodpovednosti zamestnancov Hospodársko – správneho úseku**

Prílohy preukazujúce nedostatky:

Štatutár RO nepredložil aktuálny Organizačný poriadok školy, zamestnanci hospodársko-správneho úseku RO nemajú zmluvy o hmotnej zodpovednosti.

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

*Zrevidovať Organizačný poriadok RO, zamestnanecké zmluvy spracovať v zmysle platnej pracovno-právnej legislatívy.*

### **3. Rozpočet RO 2019 nebol vedený v súlade s platnou legislatívou**

Prílohy preukazujúce nedostatky:

svojvoľná úprava rozpočtu RO spôsobila, že obec eviduje v upravenom rozpočte 2019 neprípustný schodkový hospodársky výsledok

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

*Dôsledne dodržiavať platnú legislatívu. Každú úpravu rozpočtu RO najprv konzultovať a odsúhlasiť s ekonómom obce.*

#### **4. Štatutár RO nevykonával základnú finančnú kontrolu**

Prílohy preukazujúce nedostatky:

- Účtovné doklady nemali dokumenty o základnej finančnej kontrole (objednávky boli vystavené bez podpisu, mimo rozpočtu, faktúry bez podpisu o prebratí služby alebo tovaru, s dátumom vykonania niekoľko mesiacov naspäť, neumožňujúce vykonať kontrolu oprávnenosti fakturácie, dodatočne ošifrované štatutárom školy, v niektorých prípadoch nehospodárne nakupovanie tovarov a služieb, v niektorých prípadoch bez hospodárneho výberu dodávateľa,
- Zaúčtované cestovné príkazy zamestnancov a štatutára nespĺňajú základné požiadavky účtovnej legislatívy,
- Zúčtované výdajové doklady hlavne u štatutára nespĺňajú základné požiadavky účtovnej legislatívy.
- **Príjmy RO podľa kontroly bankových výpisov boli nižšie ako výdaje RO.** RO pravdepodobne v zaúčtovaných výdajoch použila iné zdroje (nezaúčtované príjmy, dary)

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

*Dôsledne dodržiavať platnú legislatívu, Vykonať ekonomický audit.*

#### **5. V spracovanom účtovníctve RO neboli dodržané základné pravidlá účtovnej legislatívy**

Prílohy preukazujúce nedostatky:

- Účtovníctvo RO, medzi jednotlivými pracovníčkami nie je prepojené, zamestnankyňa, ktorá viedla účtovníctvo v účtovnom programe nemala k dispozícii priebežne všetky podklady – bankové výpisy, podklady o stave pokladníc, zmluvy o grantoch a príspevkoch, časť faktúr dostala od štatutára po účtovnom období,
- Evidencia majetku a nakúpených tovarov nespĺňa požiadavky účtovnej legislatívy,
- Finančné prostriedky z grantov a iných príspevkov neboli správne zaúčtované, časť financií nebola v obci evidovaná, RO ich presúvala na svojich účtoch,
- RO neoprávnene presúvala a používala peniaze Sociálneho fondu.

Odporúčania na odstránenie nedostatkov:

*Dôsledne dodržiavať platnú legislatívu, Vykonať ekonomický audit.*

*Poznámky:*

*Výkon kontroly začal prebiehať v časovom horizonte, keď štatutár RO mal s vedením obce odsúhlasené rozviazanie pracovného vzťahu. Štatutár – riaditeľka školy pre čerpanie dovolenky a iné pracovné výhovorky (zanepřázdenie, dokonca vo výpovednej lehote absolvovala školiaci seminár a pod.) nespôlupracovala pri výkone kontroly. Všetky účtovné a súvisiace doklady sa podarilo zhromaždiť až po jej odchode. Účtovné podklady neboli operatívne k dispozícii u ekonómky (napr. zmluvy o grantoch). Účtovníctvo v RO spracovávala pracovníčka bez hmotnej zodpovednosti. Nebola vykonávaná základná finančná kontrola v RO. Evidencia majetku nie je v súlade s platnou legislatívou. Starostlivosť o zverený majetok nebola na požadovanej úrovni.*

*Obec v predchádzajúcich obdobiach nekontrolovala použitie poskytnutých finančných prostriedkov, nielen z hľadiska hospodárnosti ale ani z hľadiska legislatívy – správnosť účtovníctva, ani účel použitia prostriedkov. Obec ako zriaďovateľ RO si neplnila svoje povinnosti. Len tak sa mohlo stať, že škola neevidovala v účtovníctve vlastné príjmy (mimo príjmov za stravu). Rozpočet RO sa nespracovával ako súčasť rozpočtu obce, rozpočtové úpravy rozpočtu obce nezachytávali úpravy rozpočtu RO. V záverečných účtoch obce boli údaje z rozpočtu RO priložené len štatisticky.*

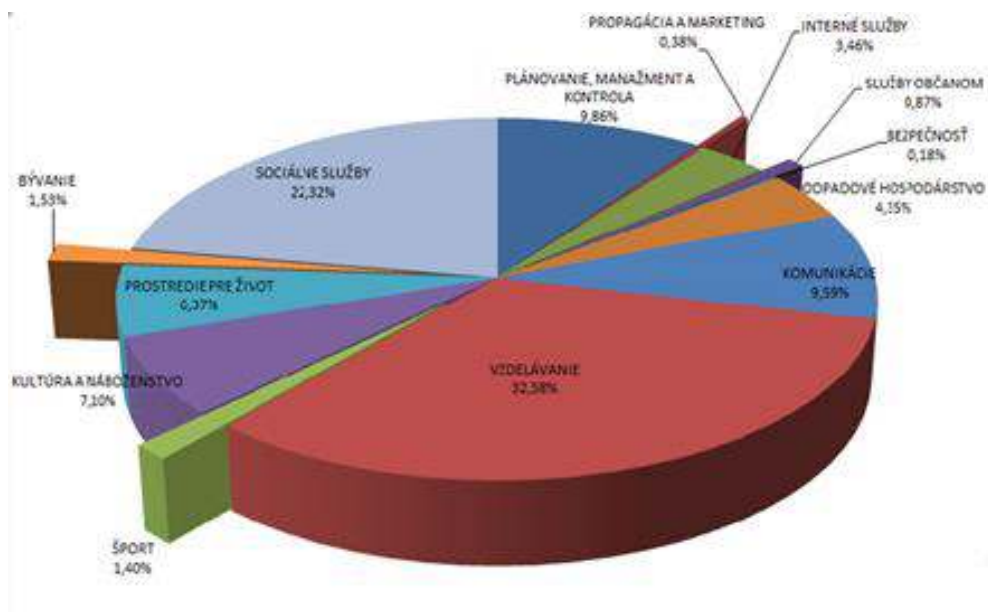
### 3. Záver

Účtovníctvo obce a účtovníctvo Rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Smolenice majú niekoľko spoločných znakov.

- Keďže v obci sa nevykonávala štandardná základná finančná kontrola podľa platnej legislatívy, nikto ani neskontroloval či takáto kontrola prebieha v RO, kde je podľa legislatívy tiež povinná. A nevykonávala sa.

- Obec a RO nepoužíva pre spracovanie účtovníctva rovnaké účtovné programy (od rovnakého dodávateľa). Nie je to podmienka. Ale v každom prípade by to uľahčilo komunikáciu medzi ekonómami. Prítom ani jeden z účtovných programov (na obecnom úrade a v škole) nie je možné hodnotiť ako komplexný, alebo komplexne využívaný. Účtovníctvo obce nemá svoje časti elektronicky poprepájané (mzdy, majetok...), podklady spracovávajú jednotliví pracovníci a odovzdávajú ho ekonómke na výsledné zaúčtovanie. Presne tak to funguje resp. nefunguje v účtovníctve RO. Nechcem tým povedať, že problém je technický (hardwarové a softwarové vybavenie), je skôr organizačný a personálny. V dnešnej dobe rozvíjajúcich sa informačných technológií prepisovanie a prenášanie dát na papieri je maximálne neefektívne okrem toho zvyšuje chybovosť pri výkone práce. V neposlednom rade tento spôsob neumožňuje efektívnu analýzu tak potrebnú pri práci s financiami.

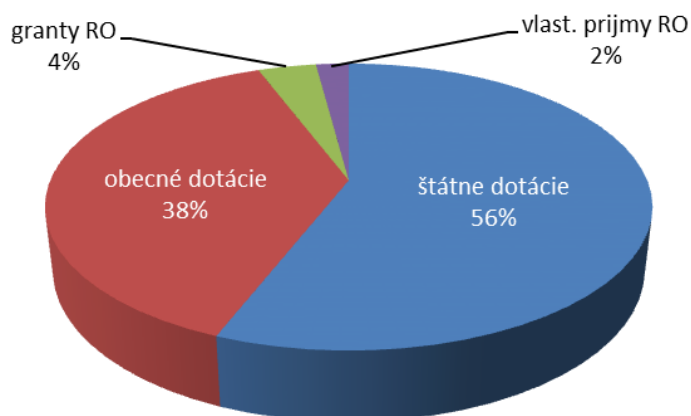
Pre ilustráciu o výške financií o ktorých hovorím, uvádzam ako príklad Programový rozpočet obce pre rok 2020 (nie je k dispozícii taký dokument za rok 2019). Výdavky obce na vzdelávanie, tvoria z návrhu rozpočtu najväčšiu časť – skoro jednu tretinu. V absolútnom vyjadrení to je 1.467 tisíc €. Z tejto sumy cca 30% (cez 420 tis.) má pokryť obec z vlastných zdrojov.



A z akých zdrojov bola financovaná ZŠ s MŠ Smolenice v kontrolovanom roku 2019 ? V rámci kontroly som urobil analýzu skutočných príjmov (*Skutočnosť bola spracovaná z bankových výpisov*):

zdroj	%	€
štátne dotácie	55,98	657 696,00
obecné dotácie	38,23	449 157,71
granty RO	3,70	43 469,93
vlastné príjmy RO	2,09	24 508,79

## finacovanie ZŠ s MŠ Smolenice 2019



Obec ako zriaďovateľ ZŠ s MŠ Smolenice získala túto delimitáciu. Obec získala tým majetok, ktorý však vyžaduje starostlivosť. Starostlivosť po technickej stránke spočíva v údržbe a postupnej rekonštrukcií objektov. V inováciách vybavenia školy po stránke technickej – počítače, tlačiarne, počítačové siete, interaktívne tabule a ostatné hardwarové vybavenie. Samozrejme náležité softwarové vybavenie.

Podmienky nakladania s majetkom obce upravuje špeciálny zákon, ktorým je zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Ten priamo vymedzuje niektoré z pohľadu zákonodarcu najzávažnejšie majetkové dispozície, pričom sa tak deje na základe odkazu v ustanovení § 11 ods.4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním). Ostatné je prenechané na úpravu obce v podobe tzv. zásad hospodárenia s majetkom obce. Ide o dokument, ktorý musí mať prijatý každá obec. Je schvaľovaný obecným zastupiteľstvom. Ako som už upozornil, obec Smolenice nemá v Zásadách hospodárenia ošetrovanú problematiku majetku RO, či už bežnú starostlivosť o tento majetok, tak jeho prípadné prenajímanie, ktoré by tvorilo časť príjmov RO.

Keďže sa v predchádzajúcich rokoch opomínalo na schvaľovanie rozpočtu RO, neriešil sa stav majetku v súvislosti s bežnými opravami a údržbou. Potom sa stávalo, že riaditeľka svojvoľne objednávala dodávateľsky rôzne činnosti, ktoré na iných školách patria do základnej pracovnej náplne školníka. Úhrada týchto činností, keďže neboli rozpočtované spôsobovala, že ZŠ s MŠ pravidelne na konci roku mala problém s úhradou miezd zamestnancov. Ako vyzerala starostlivosť o zverený majetok ste videli na fotografiách zo šatní a sociálnych priestorov telocvične (materiál Ing. Petrovičovej k oprave telocvične, šatní a príslušných hygienických zariadení)

Jedným z dôvodov mojej kontroly v RO ZŠ s MŠ Smolenice bolo, aby som Vám priblížil ako sa nakladá z cca 1/3 rozpočtu obce. Až na 2% vlastných príjmov sú všetko ostatné verejné zdroje. Podarilo sa mi analyzovať príjmovú časť. Môj zámer analyzovať aj výdajovú časť (rozdelenie nákladov) som nezrealizoval, nakoľko spôsob vedenia účtovníctva to neumožňoval jednoduchým exportom dát. Tu platí moje odporúčanie, aby bol v RO vykonaný najprv účtovný audit, ktorý by nastavil štandardnú úroveň spracovania účtovných procesov. Potom by spracovanie výdajovej časti mohlo priniesť objektívne čísla.

V Smoleniciach dňa 18.11.2020

Ing. Branislav Lengyel  
HK obce Smolenice