

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1313/01
Zo dňa: 04.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
Najvyšším kontrolným úradom SR v rokoch 2010 – 2014

Obec Kamenná Poruba

Prešov jún 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015. Predchádzajúca kontrola Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky bola v obci Kamenná Poruba vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt zaslal Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky v stanovenom termíne. Z celkového počtu deväť opatrení bolo osem opatrení vyhodnotených ako priebežne plnené a jedno opatrenie nebolo hodnotené z dôvodu, že v čase predloženia správy o splnení resp. plnení prijatých opatrení nenastali podmienky na jeho splnenie.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania spôsobom preverenia relevantných dokladov a rozhovory so zodpovednými zamestnancami obce.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení resp. plnení opatrení v piatich prípadoch. Kontrolovaný subjekt správne vyhodnotil štyri opatrenia ako priebežne plnené. Plnenie ostatných opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil nesprávne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v piatich prípadoch (56 %) boli prijaté opatrenia účinné. V dvoch prípadoch boli prijaté opatrenie čiastočne účinné a v dvoch prípadoch neboli prijaté opatrenie účinné, keďže neboli kontrolovaným subjektom splnené.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledujúcich prípadoch a porušila:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nemonitorovaním a nehodnotením programového rozpočtu obce za rok 2013,
- záverečný účet obce za rok 2012 a 2013 neobsahoval zákonom predpísané náležitosti,
- nesprávnym triedením výdavkov.

zákon o účtovníctve

- účtovaním nákladov na opravu na nesprávny účet,
- zaúčtovaním technického zhodnotenia stavby do nákladov,

zákon o slobodnom prístupe k informáciám

- nezverejnením objednávky za rok 2013 na webovom sídle obce,
- nezverejnením faktúr do 30 dní odo dňa ich úhrady.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1313/01 zo 04.05.2015 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola vyhodnotenia stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2015 do 10.06.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Kamenná Poruba
Kamenná Poruba 207
093 03 Kamenná Poruba
IČO 00332461

za kontrolované obdobie roku 2013, 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo vykonať:

- analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR,
- kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2013. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Kamenná Poruba (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 328/01 z 05.02.2013 v čase od 06.02.2013 do 07.03.2013 v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 22.03.2013 bola starostovi obce uložená povinnosť:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“) a v termíne do 05.04.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) v termíne do 31.05.2013.

Obecné zastupiteľstvo Kamenná Poruba (ďalej len „ObZ“) bolo o výsledkoch uvedenej kontroly a o prijatých opatreniach informované na svojom zasadnutí 23.05.2013.

Kontrolovaný subjekt zaslať opatrenia a predložil správu o plnení opatrení v stanovených termínoch 05.04.2013 resp. 31.05.2013.

Stav plnenia opatrení, podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 9, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	8	1

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkom deväť opatrení. Podľa správy o plnení opatrení z 27.05.2013 bolo osem opatrení vyhodnotených ako priebežne plnených a jedno opatrenie nebolo hodnotené z dôvodu, že v čase predloženia správy o plnení opatrení nenastali podmienky na jeho splnenie.

2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka vykonávať v súlade s § 14 ods. 2 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 územnej samosprávy“).

Zodpovední: starosta, hlavná ekonómka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila vykonávanie zmien rozpočtu od júna 2013 do decembra 2013 ako aj počas roka 2014. ObZ vykonalo v roku 2013 tri zmeny rozpočtu a v roku 2014 štyri zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Opatrenie č. 2

O všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka viesť evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedná: hlavná ekonómka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou všetkých rozpočtových opatrení za obdobie od 01.06.2013 do 31.12.2013 a za rok 2014 bolo zistené, že obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2013 podľa § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v roku 2014 podľa § 14 ods. 4 uvedeného zákona.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Opatrenie č. 3

Pravidelne monitorovať a hodnotiť programový rozpočet obce na príslušný rok podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce za rok 2013, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ObZ schválilo 13.12.2013 uznesením č. 8/2013 v bode B zostavenie a predkladanie rozpočtu obce od roku 2014 bez programovej štruktúry .

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 4

Záverečný účet obce prerokovať v obecnom zastupiteľstve jedným z výrokov podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že ObZ prerokovalo záverečný účet obce (ďalej len „ZÚ“) za rok 2012 a rok 2013 uznesením č. 5/2013 z 23.05.2013 resp. uznesením č. 3/2014 z 13.06.2014 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad t. j. podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Opatrenie č. 5

Pri vypracovaní záverečného účtu obce postupovať tak, aby tento obsahoval zákonom predpísané náležitosti a pri jeho prerokovaní v obecnom zastupiteľstve rozhodnúť o použití prebytku, resp. vykrytí straty.

Zodpovední: starosta, hlavná ekonómka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou ZÚ za rok 2012 a rok 2013 bolo zistené, že neobsahoval informácie o usporiadaní finančných vzťahov obce k fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým obec poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu a k štátnemu rozpočtu podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň bolo zistené, že ZÚ za uvedené roky neobsahovali údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3

v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, hodnotenie plnenia programov obce, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. a), f) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 6

Pri vedení účtovníctva dbať na dodržiavanie postupov účtovania a platnú účtovú osnovu a zákon o účtovníctve.

Zodpovedná: hlavná ekonómka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe odborného úsudku kontrolóra bolo vybraná za rok 2013 vzorka ôsmich faktúr a za rok 2014 sedem faktúr v celkovej sume 31 191,51 eur.

Kontrolou faktúr od 01.06.2013 do 31.12.2013 bolo zistené, že obec prijala faktúru č. 6/8/2013 z 27.08.2013 v sume 4 061,50 eur s DPH za vykonanú rekonštrukciu kotolne – montáž kondenzačného kotla v objekte základnej školy (ďalej len „škola“). Cena za kotol v sume 2 530,00 eur bola zaúčtovaná na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a všetky ostatné s tým spojené výdavky v sume 1 531,00 eur boli zaúčtované na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby. Zároveň boli výdavky v sume 1 531,00 eur triedené ako bežné výdavky.

Zaúčtovaním časti faktúry za rekonštrukciu kotolne do nákladov v sume 1 531,00 eur obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Zároveň obec porušila § 28 ods. 1 a § 32 ods. 9 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, 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 a dodatkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Nesprávnym triedením kapitálových výdavkov ako bežných výdavkov v sume 1 531,00 eur obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Nesprávne triedenie výdavkov malo vplyv na hodnotu majetku, ktorá bola nižšia o sumu 1 531,00 eur, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverením obrátov účtu 518 – Ostatné služby za rok 2014 bolo zistené, že obec zaučtovala na uvedený účet tri faktúry za opravu oplotenia okolo areálu školy a jednu faktúru za rôzne opravy v areály školy v celkovej sume 17 611,76 eur. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 58 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou audítorom.

Zodpovedný: starosta

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predloženej správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 pre ObZ v znení dodatku z 02.07.2014 bolo zistené, že audítor overil súlad výročnej správy s účtovnou závierkou podľa zákona o účtovníctve. Do času výkonu kontroly na kontrolovanom subjekte nebola vypracovaná správa z auditu účtovnej závierky za rok 2014.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Opatrenie č. 8

Smernice, resp. VZN obce zosúladiť s platnými právnymi predpismi a ich zmeny prerokovať a schváliť v obecnom zastupiteľstve.

Zodpovedný: starosta

Termín: do 31.05.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením uznesení a zápisní zo zasadnutí ObZ za II. polrok 2013 bolo zistené, že ObZ schválilo uznesením č. 8/2013 z 13.12.2013 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kamenná Poruba. Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 1/2015 o postupe verejného obstarávateľa Obce Kamenná Poruba, ktorá bola schválená ObZ uznesením č. 8/2015 z 15.05.2015.

Stav v plnení opatrenia: splnené po stanovenom termíne

Opatrenie č. 9

Webovú stránku obce dať do súladu so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Zodpovedný: starosta

Termín: do 31.05.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou webového sídla obce bolo zistené, že faktúry za rok 2013 boli zverejnené 22.10.2013 t. j. po stanovenom termíne. Zároveň bolo zistené, že obec zverejnila faktúry za mesiac január 2014 na svojom webovom sídle 06.03.2014. Zverejnený zoznam faktúr obsahoval aj faktúry, ktoré boli uhradené v mesiaci január 2014, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého faktúru povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou predložených dvoch objednávok bolo zistené, že obec vyhotovila objednávku č. 2/2013 z 18.09.2013 a objednávku č. 5/2013 z 20.12.2013. Preverení webového sídla obce bolo zistené, že v sekcii objednávky nebola zverejnená žiadna objednávka, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 9, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	0	0	0	8	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1*	2	2	4	0

* opatrenie bolo splnené po stanovenom termíne

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v piatich prípadoch.

Kontrolovaný subjekt vykázal ako priebežne plnené osem opatrení. Išlo o opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 a opatrenie č. 9 nehodnotil.

Kontrolou bolo zistené, že priebežne plnené boli štyri opatrenia č. 1, 2, 4, 7, opatrenie č. 8 bolo splnené po stanovenom termíne. Opatrenia č. 3 a 5 neboli splnené a opatrenia č. 6 a 9 boli splnené čiastočne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 10.06.2015

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 22.06.2015

Jozef Gaďo
starosta obce