

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1550/01

Zo dňa: 25.08.2015

Z-011023/2015/1100/KMH

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 12

Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014**

Obec Nesvady

Nitra november 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Nesvady (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2011 ako kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov tejto kontroly celkom sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení boli NKÚ SR zaslané v stanovených termínoch.

Podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení obec splnila jedno opatrenie a priebežne plnila šesť opatrení. Preverením skutočného stavu plnenia opatrení, ktoré obec prijala na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, bolo zistené, že jedno opatrenie bolo splnené, štyri opatrenia boli priebežne plnené a dve opatrenia boli čiastočne splnené. Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v dvoch prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Kontrola skutočného plnenia opatrení preukázala nedostatky pri ich aplikácii v praxi.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch (71,43 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenie č. 4) alebo priebežne plnené (opatrenie č. 1, č. 3, č. 6, č. 7). V dvoch prípadoch (28,57 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, č. 5).

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

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nepoužitím rozpočtových prostriedkov len na účely, na ktoré boli schválené v rozpočte, resp. tým, že obec schválila rozpočtové opatrenia až po tom, ako prišlo k skutočnému vykonaniu služby a uhradeniu faktúry,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nezabezpečením toho, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy,
- porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli poskytnuté verejné prostriedky,

zákon o pomoci v hmotnej núdzi

- vydaním rozhodnutí o priznaní jednorazových dávok v hmotnej núdzi pred preukázaním skutočných výdavkov žiadateľa,
- neaktuálnosťou viacerých ustanovení všeobecne záväzného nariadenia upravujúceho problematiku sociálnych služieb a úhradách za sociálne služby a na to nadväzujúcich rozhodnutí.

Odporúčania:

- 1) Minimálne raz do roka vykonávať kontrolu úplnosti žiadostí a požadovaných dokladov, ktoré sú spojené s poskytovaním jednorazových dávok v hmotnej núdzi.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1550/01** z 25.08.2015 vykonali:

PhDr. Marián Klenko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.09.2015 do 09.11.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Nesvady
Obchodná 23
946 51 Nesvady
IČO: 00306606

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 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 Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení prijatých opatrení“) a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1727/01 zo dňa 11.08.2011, v čase od 06.09.2011 do 11.11.2011 za kontrolované obdobie roka 2010 a v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj údaje rokov 2009 a 2011 v rámci kontrolnej akcie číslo 49/8/11, zameranej na kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí.

Účelom tejto kontroly bolo preveriť splnenie si povinnosti miest a obcí pripraviť svoje rozpočty pre roky 2009 – 2011 ako programové rozpočty, ako aj realizáciu činnosti v procese implementácie programového rozpočtovania so zameraním na rok 2010. Zároveň preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraného programu.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30.11.2011 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 21.12.2011. Správu o plnení prijatých opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny

orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 21.03.2012.

Obec predložila sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli predložené NKÚ SR, Expozitúre Nitra, Jelenická 49, 950 38 Nitra (ďalej aj „Expozitúra Nitra“) 21.11.2011. Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt Expozitúre Nitra dňa 21.03.2012. Kontrolovaný subjekt oba dokumenty predložil v stanovených termínoch.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení prijatých opatrení, predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	-	-	6	-

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní na zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo 23.02.2012. Obecné zastupiteľstvo ich vzalo na vedomie uznesením č. 15/2012-XII.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť účasť zodpovedných pracovníkov na školení k problematike rozpočtového procesu, najmä zmeny rozpočtu a rozpočtových opatrení.

Termín: 31.03.2012, priebežne

Zodpovedný: vedúci ekonomického oddelenia

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Zodpovední zamestnanci obecného úradu sa v priebehu roka 2012, ako aj v nasledujúcich rokoch kontrolovaného obdobia pravidelne zúčastňovali školení k problematike rozpočtu, vrátane zmien rozpočtu. Tieto školiace a vzdelávacie aktivity organizovalo Regionálne vzdelávacie centrum Nitra (ďalej len „RVC“).

V roku 2012 sa v danej oblasti zodpovední zamestnanci zúčastnili nasledovných školiacich a vzdelávacích aktivít:

- Príjmy rozpočtu obce, ktoré sa uskutočnilo 31.01.2012,
- Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce a zmeny vo výkone finančnej kontroly, organizované 22.05.2012,
- Rozpočtové pravidlá pre obce – pre obecné úrady a mestské úrady, ktoré sa uskutočnilo 18.09.2012.

V roku 2012 obec ako nový člen RVC podľa návratky o potvrdení členstva a kombinovanej zostavy za rok 2012 (za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012) uhradila

členský príspevok vo výške 322,00 eur. Obec bola členom uvedenej organizácie aj v nasledujúcich rokoch a jej zamestnanci sa pravidelne zúčastňovali organizovaných školiacich aktivít.

Dodržiavanie zákonov, v rámci ktorých prebiehalo školenie zamestnancov a ich správna aplikácia v praxi bola preverená v rámci kontroly plnenia iných opatrení a prípadné nedostatky boli uvedené v príslušných častiach protokolu.

Stav v plnení opatrenia č. 1: priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka tak, aby sa zistené nedostatky a nezrovnalosti uvedené v protokole o výsledku kontroly v ďalšom období nevyskytli.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach (ďalej aj „RO“). Operatívna evidencia o RO obsahovala: poradové číslo zmeny rozpočtu, dátum zmeny rozpočtu, údaje o tom, či zmenu rozpočtu vykonal starosta obce alebo ju schválilo obecné zastupiteľstvo (ďalej aj „OZ“) vrátane čísla príslušného uznesenia a finančné vyjadrenie zmien rozpočtu v príjmoch a vo výdavkoch.

- Rozpočet obce na roky 2012 – 2014 bol schválený na OZ konanom 15.12.2011 uznesením č. 13/2011-VII. Rozpočet bol v priebehu roka 2012 zmenený siedmimi RO, pričom päť zmien rozpočtu schválilo OZ a dve zmeny vykonal starosta obce.
- Rozpočet obce na roky 2013 – 2015 bol schválený na OZ konanom 13.12.2012 uznesením č. 24/2012-IV. Rozpočet bol v priebehu roka 2013 zmenený deviatimi RO, pričom tri zmeny rozpočtu schválilo OZ a šesť zmien vykonal starosta obce.
- Rozpočet obce na roky 2014 – 2016 bol schválený na OZ konanom 12.12.2013 uznesením č. 37/2013-III. Rozpočet bol v priebehu roka 2014 zmenený jedenástimi RO, pričom päť zmien rozpočtu schválilo OZ a šesť zmien vykonal starosta obce.

Použitie rozpočtových prostriedkov len na účely, na ktoré boli v príslušnom rozpočtovom roku schválené, bolo preverené na dodržiavaní rozpočtu na roky 2014 – 2016 vo väzbe na 11 zmien rozpočtu, ktoré obec uskutočnila počas roka 2014. Celkové príjmy rozpočtu predstavovali 3 155 000,00 eur a v rovnakej výške boli aj celkové výdavky. Podľa Záverečného účtu za rok 2014 bol schválený rozpočet po zmenách na úrovni 4 746 096,00 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR porovnala vzorku 20 výdavkových položiek a podpoložiek, pri ktorých prišlo podľa Finančného výkazu FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 1 – 12“) k zmenám s vecne príslušnými položkami a podpoložkami v 11 rozpočtových opatreniach. Kontrola skutočne uhradených výdavkov vo väzbe na schválené rozpočtové zmeny bola vykonaná na 45 faktúrach v sume 79 497,77 eur.

Vykonanou kontrolou uvedených výdavkov bolo zistené, že obec v roku 2014 uhradila čalúnnické práce, pričom podľa VPD č. 5876/14 mala uhradiť 350,00 eur. K uhradeniu tejto sumy prišlo 19.11.2014. K zmene rozpočtu, na základe ktorého boli presunuté rozpočtové prostriedky na čalúnnické práce prišlo na základe schváleného RO č. 11 dňa 19.12.2014. Tým, že vybraná zmena rozpočtu bola schválená až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu a uhradeniu príslušnej služby, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 13 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“), podľa ktorého môžu byť rozpočtové prostriedky použité len na účely, na ktoré boli schválené v rozpočte obce. Kontrolovaný subjekt zároveň nedodržiaval ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Stav v plnení opatrenia č. 2: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť spracovanie záverečného účtu obce Nesvady za rok 2011 a ďalších rokov vrátane hodnotenia plnenia programov obce v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne plnené

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Záverečný účet za rok 2011 (ďalej len „ZÚ za rok 2011“) schválilo OZ na svojom zasadnutí konanom 29.03.2012 uznesením č. 16/2012-II. Súčasťou ZÚ za rok 2011 bolo hodnotenie plnenia programov obce. Hodnotenie plnenia programov obce príslušného roka bolo aj súčasťou záverečných účtov, ktoré obec spracovala aj za roky 2012, 2013 a 2014:

- Záverečný účet za rok 2012 schválilo OZ na svojom zasadnutí konanom 25.04.2013 uznesením č. 29/2013-II.
- Záverečný účet za rok 2013 schválilo OZ na svojom zasadnutí konanom 24.04.2014 uznesením č. 41/2014-II.
- Záverečný účet za rok 2014 schválilo OZ na svojom zasadnutí konanom 23.04.2015 uznesením č. 6/2015-II.

Stav v plnení opatrenia č. 3: priebežne plnené

Opatrenie č. 4:

Upozorniť na povinnosť dodržiavať ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenia obce Nesvady č. 3/2008 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom na

území obce Nesvady a zúčtovanie poskytnutej dotácie vykonať v súlade so zásadami finančnej kontroly obce.

Termín: 31.01.2012

Zodpovedný: prednosta obecného úradu

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Kontrolou všetkých dotácií poskytnutých v roku 2014 pre športové organizácie bolo zistené, že obec v roku 2014 poskytla štyri dotácie spolu v sume 30 250,00 eur.

Kontrolou zmlúv a vyúčtovaní z poskytnutých dotácií bolo zistené, že obec sa zaviazala vyplatiť určitú časť dotácie do desiatich dní od účinnosti zmluvy. Jedna z kontrolovaných zmlúv na poskytnutie dotácie sa stala účinnou 12.02.2014, pričom kontrolovaný subjekt mal vyplatiť 8 000,00 eur do desiatich dní. Kontrolou bankových výpisov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyplatil 4 000,00 eur dňa 20.02.2014 a ďalšie finančné prostriedky poskytol podľa výpisu č. 61 až 31.03.2014, čo nebolo v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie a kontrolovaný subjekt tak nekonal v súlade s § 31 ods. 1 písmeno n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou vyúčtovaní z poskytnutých dotácií nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Stav v plnení opatrenia č. 4: splnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť novelizáciu Všeobecne záväzného nariadenia obce Nesvady č. 8/2007 o poskytovaní sociálnej pomoci za účelom zabezpečenia kontroly opodstatnenosti nároku na poberanie príspevku.

Termín: 31.03.2012

Zodpovedný: prednosta obecného úradu

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Na rokovanie OZ bolo predložené Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2012 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby (ďalej aj „VZN č. 2/2012“ alebo „VZN o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby“), ktoré bolo schválené 29.03.2012 uznesením č. 16/2012-IX a nadobudlo účinnosť 15.04.2012. OZ v priebehu roka 2012 schválilo zmenu a doplnenie VZN č. 2/2012, a to uznesením č. 23/2012-XI z 29.11.2012 s účinnosťou od 01.01.2013.

Kontrolou bolo zistené, že VZN o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby aj s prijatými zmenami a doplnkami bolo už neaktuálne, keďže sa odvolávalo na zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi“). Od 01.01.2014 bol účinný zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej

len „zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi“. Z uvedeného dôvodu bolo obci odporučené prijať nové všeobecne záväzné nariadenie pre oblasť sociálnych služieb a úhrad za sociálne služby. OZ počas výkonu kontroly na svojom zasadnutí 28.10.2015 schválilo dodatok, ktorým sa s účinnosťou od 01.12.2015 menilo a dopĺňalo VZN č. 2/2012.

Dodržiavanie VZN o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby bolo preverené na priznaných príspevkoch na stravovanie a vyplatených jednorazových dávkach v hmotnej núdzi v rokoch 2013 a 2014. Za rok 2013 obec predložila šesť a za rok 2014 päť rozhodnutí, ktorými priznala príspevky na stravovanie. Jednorazovú dávku v hmotnej núdzi priznala v roku 2013 jednému a v roku 2014 dvom občanom.

V súvislosti s rozhodnutiami č. 1333/2014 z 23.12.2014 aj 1334/2014 z 23.12.2014, ktorými boli občanom priznané jednorazové dávky v hmotnej núdzi bolo zistené, že v textovej časti sa uvádzalo, že jednorazovú dávku v hmotnej núdzi bolo možné poskytnúť do výšky preukázateľných skutočných nákladov, najviac do výšky trojnásobku životného minima, t. j. 594,24 eur. V čl. XIII, ods. 3 VZN o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby bolo pritom uvedené, že jednorazová dávka v hmotnej núdzi je maximálne vo výške do 332,00 eur na osobu a závisela od finančných možností obce.

Podľa § 15, ods. 2 zákona č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi, resp. § 17, ods. 2 zákonom č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi, jednorazovú dávku bolo možné priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov, najviac do výšky trojnásobku sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu. Suma životného minima ustanovená Opatrením ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „opatrene MPSVR SR“) č. 194/2011 Z. z. predstavovala od 01.07.2011 do 01.07.2012 pre jednu plnoletú fyzickú osobu 189,83 eur. Od 01.07.2012 bola podľa opatrene MPSVR SR č. 181/2012 táto suma vo výške 194,58 eur. Od 01.07.2013 sa v zmysle opatrene MPSVR SR č. 186/2013 táto suma zvýšila na 198,09 eur.

Rozhodnutia s číslami spisov 1333/2014 z 23.12.2014 a 1334/2014 z 23.12.2014 sa podobne ako VZN o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v textovej časti odvolávali na zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi, hoci od 01.01.2014 platil už zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi. Táto skutočnosť mala za následok, napríklad, že rozhodnutia sa odvolávali na § 24 písm. a) zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi, podľa ktorého obec pri výkone svojej samosprávnej pôsobnosti rozhodovala o jednorazovej dávke v hmotnej núdzi do 31.01.2013. Od 01.01.2014 však túto pôsobnosť upravoval zákon č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi a to v § 27 citovaného zákona.

Kontrolou spisu č. 1333/2014 z 23.12.2014 bolo zistené, že občan požadoval vyplatenie jednorazovej dávky v hmotnej núdzi, pričom obec rozhodla o priznaní tejto dávky v hmotnej núdzi vo výške 150,00 eur. Podľa spisovej dokumentácie z toho občanovi vznikli výdavky v sume 31,84 eur až po vydaní rozhodnutia, čo potvrdzujú pokladničné doklady vystavené v januári a februári 2015. Táto skutočnosť nebola v súlade s § 17, ods. 2 zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi, podľa ktorého možno jednorazovú dávku priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov.

Kontrolou spisu č. 909/2013 z 23.07.2013 bolo zistené, že podľa rozhodnutia o vyplatení jednorazovej dávky v hmotnej núdzi bola občanovi priznaná suma 332,00 eur. Podľa spisovej dokumentácie z toho občanovi vznikli výdavky v sume 144,80 až po vydaní rozhodnutia, čo potvrdzujú poštové poukážky a pokladničné doklady vystavené v auguste

2013. Obec priznala občanovi jednorazovú dávku v hmotnej núdzi ešte pred preukázaním skutočných výdavkov. Táto skutočnosť nebola v súlade s § 15 ods. 2 zákona č. 599/2003 o pomoci v hmotnej núdzi, podľa ktorého bolo možné jednorazovú dávku priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov.

Stav v plnení opatrenia č. 5: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť krycie listy predbežnej finančnej kontroly ku každej výdavkovej operácii za účelom overenia súladu potreby, krytia výdavkov v rozpočte tak, aby sa vylúčili prípadné neoprávnené výdavky.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vedúci ekonomického oddelenia

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou vybranej vzorky prijatých faktúr vystavených počas obdobia rokov 2012 až 2014 v počte 905 v sume 320 189,32 euro bolo zistené, že boli zabezpečené krycie listy predbežnej finančnej kontroly ku každej výdavkovej operácii za účelom overenia súladu potreby, krytia výdavkov v rozpočte tak, aby sa vylúčili prípadné neoprávnené výdavky. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Stav v plnení opatrenia č. 6: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

V rámci následných finančných kontrol sa dôsledne zamerať na:

- kontrolu vykonávania rozpočtových opatrení a vedenie evidencie rozpočtových opatrení,
- kontrolu vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s prostriedkami rozpočtu obce.

Termín: trvalý

Zodpovedný: hlavná kontrolórka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Hlavná kontrolórka sa pri následných finančných kontrolách zamerala aj na kontrolu vykonávania rozpočtových opatrení a vedenie evidencie rozpočtových opatrení, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ako aj kontrolu hospodárenia, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s prostriedkami rozpočtu obce, čo potvrdzovali jednotlivé správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky, ktoré boli predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva v rokoch 2012 – 2014.

Stav v plnení opatrenia č. 7: priebežne plnené

Určenie miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2011, bolo zistené, že obec uznala niektoré neoprávnené výdavky športového klubu, pričom ne hospodárne a neefektívne vynakladala verejné prostriedky, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tiež pri poskytnutí dotácie porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m), keď nedodrжала podmienky pri poskytovaní dotácií ustanovené v príslušnom všeobecne záväznom nariadení o poskytovaní dotácií.

Obec riešila túto situáciu ústnym dohovorom s príslušnými zamestnancami obecného úradu na pracovnej porade, kedy boli dôrazne upozornení na povinnosť dodržiavať príslušné ustanovenia nariadení a smerníc týkajúcich sa obcou poskytnutých dotácií a ich zúčtovania. Kontrolovaný subjekt inak neurčil zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) a m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri určení miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody nepostupoval podľa § 179 – § 181 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	-	2	4	

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení prijatých opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	1	-	-	6	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1	-	2	4	-

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

Opatrenie č. 2: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 5: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch (71,43 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenie č. 4) alebo priebežne plnené (opatrenie č. 1, č. 3, č. 6, č. 7). V dvoch prípadoch (28,57 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, č. 5).

Odporúčanie:

1. Minimálne raz do roka vykonávať kontrolu úplnosti žiadostí a požadovaných dokladov, ktoré sú spojené s poskytovaním jednorazových dávok v hmotnej núdzi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 09.11.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 20.11.2015

JUDr. Jozef Haris
starosta obce