

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1099/01
Zo dňa: 19.01.2015
Z-000918/2015/1070/LJB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Kosihy nad Ipľom

Banská Bystrica február 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.

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontroly plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Prínosom kontroly bude zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce, zvýšenie účinnosti kontroly vykonanej NKÚ SR ako aj informovanosť občanov o hospodárení subjektu verejnej správy.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Kosičky nad Ipľom (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 19 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt v stanovených termínoch. Z celkového počtu 19 prijatých opatrení bolo 12 nesplnených, dve boli priebežne plnené a päť bolo nehodnotených.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení opatrení“) v deviatich prípadoch. Rozdiel vznikol predovšetkým z dôvodu, že kontrolovaný subjekt pri takmer všetkých opatreniach deklaroval, že opatrenia priebežne plní, alebo bude priebežne plniť, ale skutočnosť bola iná.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch (15,79 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože sa plnili priebežne. V 15-tich prípadoch (78,95 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď 14 opatrení nebolo splnených a jedno bolo len čiastočne splnené. V jednom prípade sa účinnosť opatrenia nedala vyhodnotiť, pretože v kontrolovanom období nenastali podmienky na jeho plnenie.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1099/01** z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Jaroslav Lehocký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vladimír Bahýl, 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 23.01.2015 do 11.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Kosihy nad Ipľom, Kosihy nad Ipľom 164, 991 11 Balog nad Ipľom,
IČO 00319406**

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať 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, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Obec Kosihy nad Ipľom je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Obec mala k 31.12.2014 celkom 495 obyvateľov. Nachádza sa v Banskobystrickom kraji v okrese Veľký Krtíš.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 457/01 z 03.06.2013, v čase od 13.06.2013 do 22.10.2013, v rámci kontrolnej akcie č. KA-037/2013/1110 zameranej na kontrolu dlhovej politiky vybraných miest a obcí.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30.10.2013 bola štatutárnemu orgánu obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 15.11.2013 ich zaslať NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava,
- predložiť NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava, správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2014.

Obec splnila uložené povinnosti v stanovenom termíne. Na NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené 13.11.2013. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola na uvedenú adresu doručená 28.02.2014.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	12	0	2	5

Podľa predloženej správy o plnení opatrení mali byť viaceré opatrenia v budúcnosti plnené, pričom 12 z nich (opatrenia č. 5 až 9, 11, 14 až 19) malo byť už priebežne plnených v skoršom termíne, takže boli hodnotené ako nesplnené. Opatrenia č. 1 až 4 a 12 neboli hodnotené, pretože ešte nebola možnosť ich plniť. Ako priebežne plnené boli hodnotené opatrenia č. 10 a 13, pri ktorých obec deklarovala ich plnenie.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Dodržiavať § 17 ods. 6 písm. b) 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“) tak, aby celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“), vrátane úhrady výnosov, neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Kontrolou bankových výpisov za roky 2013 a 2014 bolo zistené, že obec uhrádzala splátky istiny z jedného úveru a splátky úrokov z dvoch úverov. K 31.12.2013 tvorila celková suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, 2,71 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (2 875,86 eur/106 063,61 eur). K 31.12.2014 to bolo 3,29 % (3 185,19 eur/96 706,63 eur).

Stav v plnení opatrenia č. 1:

Opatrenie priebežne plnené.

Opatrenie č. 2:

Vždy po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu obce, v štruktúre podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: 30.06.2014, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce za rok 2013 nebol vypracovaný, čím obec nekonala v súlade s § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia č. 2:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 3:

Záverečný účet za príslušný rok bude obsahovať prehľad o stave dlhu v zmysle § 17 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane celkového dlhu k 31.12. vyčísleného podľa finančných výkazov platných v príslušnom roku (FIN 6-04, FIN 7-04), ako aj sumu ročných splátok NZF, vrátane výnosov, k 31.12. príslušného roka (FIN 1-04, resp. FIN 1-12). Bude to vyjadrené číselne aj v percentách. Záverečný účet bude obsahovať prehľad o vývoji dlhu aspoň za dva predchádzajúce roky.

Termín: 30.06.2014, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Podľa preverenia skutočného stavu plnenia predchádzajúceho opatrenia č. 2 nebol vypracovaný záverečný účet za rok 2013, takže nebolo možné preveriť jeho obsah.

Stav v plnení opatrenia č. 3:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 4:

NZF budú vždy pred ich prijatím preverené hlavným kontrolórom (ďalej len „HK“) obce podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozsahu podľa § 17 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: HK (na základe uznesenia obecného zastupiteľstva)

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Obec od ukončenia predchádzajúcej kontroly NKÚ SR neprijala NZF, preto ešte HK nevznikla povinnosť konať v súlade s prijatým opatrením.

Stav v plnení opatrenia č. 4:

Opatrenie nehodnotené.

Opatrenie č. 5:

Na svojom webovom sídle povinne zverejňovať zmluvy (aj faktúry a objednávky) podliehajúce zverejneniu v súlade s § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom

prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Termín: 15.11.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Obec na svojom webovom sídle www.kosihynadipлом.sk naposledy zverejnila účtovný doklad 28.08.2013 (preverené k 23.01.2015). Nezverejňovaním účtovných dokladov podliehajúcich zverejneniu nekonala obec v súlade s § 5a ods. 1 a § 5b ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Stav v plnení opatrenia č. 5:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 6:

V súlade s Opatrením 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 doplnkov (ďalej len „opatrenie MF SR o postupoch účtovania obce“), účtovať o NZF podľa doby ich splatnosti. Ak je dohodnutá doba splatnosti NZF do jedného roka účtovať o NZF ako o krátkodobých bankových úveroch a ak je dohodnutá doba splatnosti nad jeden rok účtovať o NZF ako o dlhodobých bankových úveroch.

Termín: 15.11.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Pri predchádzajúcej kontrole NKÚ SR bolo zistené, že obec nesprávne účtovala na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery o prijatom dlhodobom úvere na realizáciu projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“.

Ku dňu začatia kontroly (23.01.2015) obec naďalej nesprávne účtovala vyššie uvedený dlhodobý úver so zostatkom k 31.12.2014 v sume 3 996,89 eur na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery, čím nekonala v súlade s § 55 ods. 1 opatrenie MF SR o postupoch účtovania obce.

V priebehu kontroly obec:

- správne preúčtovala vyššie uvedený dlhodobý úver na realizáciu projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ z účtu 231 – Krátkodobé bankové úvery na účet 461 – Bankové úvery tzn. na účet, kde sa účtujú dlhodobé bankové úvery.
- nesprávne preúčtovala krátkodobý úver na predfinancovanie a spolufinancovanie projektu „Základné služby pre vidiecke obyvateľstvo Kosihy nad Ipľom“ s dobou splatnosti do jedného roka z účtu 231 – Krátkodobé bankové úvery na účet 461 – bankové úvery, tzn. na účet, kde sa účtujú dlhodobé bankové úvery, čím nekonala v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania obce.

Stav v plnení opatrenia č. 6:

Opatrenie čiastočne splnené.

Opatrenie č. 7:

Zabezpečiť, aby výška NZF evidovaná v účtovníctve obce zodpovedala skutočnosti, tzn. aby vykázaný účtovný stav NZF bol doložený účtovnými dokladmi v zmysle § 4 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Termín: 15.11.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Pri predchádzajúcej kontrole NKÚ SR bolo zistené, že obec v súvahe k 31.12.2012, v riadku 173 „Bankové úvery a výpomoci súčet“, vykázala výšku bankových úverov a výpomocí v sume 158 978,83 eur, pričom v skutočnosti, podľa bankového výpisu k 31.12.2012, mala byť výška bankových úverov a výpomocí len v sume 6 396,89 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec v súvahe k 31.12.2013, v riadku 173 „Bankové úvery a výpomoci súčet“, vykázala výšku bankových úverov a výpomocí v sume 206 828,67 eur, pričom v skutočnosti, podľa bankového výpisu k 31.12.2013, mala byť výška bankových úverov a výpomocí len v sume 54 246,73 eur.

Nedostatok bol obcou odstránený v priebehu roka 2014, keď stav úverov v sume 53 046,73 eur evidovaný v účtovníctve obce bol zhodný s výškou bankových úverov podľa bankového výpisu k 31.12.2014.

Stav v plnení opatrenia č. 7:

Opatrenie priebežne plnené.

Opatrenie č. 8:

Inventarizovať všetky záväzky týkajúce sa NZF v súlade s § 6 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vykonanie inventarizácie

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Na základe kontroly, ako aj na základe vyjadrenia starostky obce zo dňa 10.02.2015 bolo zistené, že obec v rokoch 2013 a 2014 neinventarizovala záväzky týkajúce sa NZF. Tým, že obec neinventarizovala záväzky týkajúce sa NZF, nekonala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 8:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 9:

Zabezpečiť oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov (starostky) od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v súlade s § 8 ods. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Termín: 15.11.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Obec nezabezpečila oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov (starostky) od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, keďže v roku 2014, ako aj ku dňu začatia kontroly (23.01.2015), naďalej vykonávala starostka sama všetky rozhodovacie právomoci, čím obec nekonala v súlade s § 8 ods. c) zákona o finančnej kontrole.

Opatrenie prijala pani starostka za účelom, že prijme zamestnankyňu so vzdelaním zabezpečujúcim jeho splnenie, resp. jeho priebežné plnenie. Až od februára 2015 bola na obecný úrad prijatá zamestnankyňa, prostredníctvom ktorej môže byť zabezpečené oddelenie rozhodovacích právomocí a tým aj splnenie, resp. priebežné plnenie tohto opatrenia.

Stav v plnení opatrenia č. 9:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 10:

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Termín: 15.11.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

NKÚ SR boli vyžiadané doklady o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly na základe odborného úsudku kontrolóra, a to desať dodávateľských faktúr za rok 2014 a dve zmluvy platné v roku 2014. Objem skontrolovaných prostriedkov bol v sume 180 637,88 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím nekonala v súlade s § 9 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrenia č. 10:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 11:

Priebežnú finančnú kontrolu nevykonávať hlavným kontrolórom obce podľa § 10 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka, HK (na základe uznesenia obecného zastupiteľstva)

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Podľa písomného vyjadrenia obce a podľa preverenia vybraných účtovných dokladov nebola priebežná finančná kontrola v roku 2014 vykonávaná hlavným kontrolórom. Keďže vykonávanie priebežnej finančnej kontroly nebolo povinné, opatrenie bolo priebežne plnené tým, že hlavný kontrolór nevykonával priebežnú finančnú kontrolu.

Stav v plnení opatrenia č. 11:

Opatrenie priebežne plnené.

Opatrenie č. 12:

Účtovnú závierku zostaviť tak, aby jej súčasťou boli aj poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala poznámky k účtovnej závierke za rok 2013, čím nepostupovala v súlade s § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Stav v plnení opatrenia č. 12:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 13:

Účtovnú závierku predkladať daňovému úradu v stanovených termínoch v súlade s § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR o vymedzení a predkladaní účtovnej závierky obce“).

Termín: 05.02.2014, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Súvaha a výkaz ziskov a strát boli za rok 2013 predložené daňovému úradu s jednodňovým omeškaním dňa 06.02.2014. Poznámky za rok 2013 neboli predložené daňovému úradu vôbec. Za rok 2014 bola súvaha a výkaz ziskov zaslané daňovému úradu so štvordňovým omeškaním dňa 09.02.2015. Nedodržaním stanovených termínov na predloženie účtovnej závierky daňovému úradu obec nekonala v súlade s § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR o vymedzení a predkladaní účtovnej závierky obce podľa ktorého sa súvaha a výkaz ziskov a strát predkladá do 5. februára a poznámky do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia.

Stav v plnení opatrenia č. 13:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 14:

Zabezpečiť overenie účtovnej závierky audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje v zmysle § 19 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka za rok 2013 nebola overená audítorom, čím obec nekonala v súlade § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka musí byť overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia za ktoré sa zostavuje.

Stav v plnení opatrenia č. 14:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 15:

Zabezpečiť vypracovanie výročnej správy v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Opatrenie č. 16:

Zabezpečiť overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15 a 16:

Kontrolou NKÚ SR, ako aj na základe vyjadrenia starostky obce z 10.02.2015 bolo zistené, že výročná správa za rok 2013 nebola vypracovaná, čím obec nekonala v súlade s § 20 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná vypracovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom.

Stav v plnení opatrenia č. 15 a 16:

Opatrenia nesplnené.

Opatrenie č. 17:

Oddeliť časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť je do jedného roka odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka od dlhodobých záväzkov a tieto vykázat ako krátkodobé záväzky v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR o vymedzení a predkladaní účtovnej závierky obce a v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia MF SR o postupoch účtovania obce.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Obec v rokoch 2013 a 2014 pri dlhodobom úvere na realizáciu projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ neoddelila časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť bola do jedného roka odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, od dlhodobých záväzkov a tieto nevykázala ako krátkodobé záväzky v celkovej sume 1200,00 eur. Neoddelením dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť je do jedného roka od dlhodobých záväzkov a ich nevykázanie ako krátkodobé záväzky obec nekonala v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR o vymedzení a predkladaní účtovnej závierky obce, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Zároveň obec nekonala v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia MF SR o postupoch účtovania obce, keď nevytvorila analytické účty k syntetickému účtu 461 - Bankové úvery podľa zostatkovej doby splatnosti.

Stav v plnení opatrenia č. 17:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 18:

Vypracovávať finančné výkazy v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR o predkladaní informácií z účtovníctva a z rozpočtu“).

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Opatrenie č. 19:

Vykazovať správne údaje o NZF vo finančných výkazoch obce v zmysle § 1 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR o predkladaní informácií z účtovníctva a z rozpočtu.

Termín: 31.12.2013, trvale

Zodpovedný: starostka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 18 a 19:

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala finančné výkazy v zmysle § 1 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR o predkladaní informácií z účtovníctva a z rozpočtu.

V roku 2013 boli vo výkazoch nasledovné nedostatky:

- a) vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2013 vykázala výdavkové finančné operácie vo výške 0,00 eur, pričom podľa bankových výpisov k úverovému účtu v roku 2013 boli výdavkové finančné operácie vo výške 1 200,00 eur.
- b) vo Finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 k 31.12.2013 neuviedla údaje o prijatom dlhodobom úvere na realizáciu projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ so zostatkom k 31.12.2013 v sume 5 196,89 eur.
- c) Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6 – 04 vypracovaný obcou k 31.12.2013 nebol v súlade so vzorom finančného výkazu FIN 6 - 04 uvedeného ako príloha č. 6 k opatreniu č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Obec vo Finančnom výkaze FIN 6 – 04 k 31.12.2013 vykázala:

- v riadku 7 dlhodobé bankové úvery vo výške 206 828,67 eur pričom v skutočnosti, podľa bankového výpisu mala byť výška dlhodobých bankových úverov a výpomocí k 31.12.2013 len v sume 5 196,89 eur,
- v riadku 8 z toho dlhodobé bankové úvery a výpomoci na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ v sume 0,00 eur pričom podľa bankového výpisu k 31.12.2013 bol zostatok úveru určeného na predfinancovanie projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ v sume 5 196,89 eur.

Podobné nedostatky boli zistené aj v ďalších prípadoch.

V roku 2014 boli vo výkazoch nasledovné nedostatky:

- d) vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2014 obec vykázala výdavkové finančné operácie vo výške 0,00 eur, pričom podľa bankových výpisov k úverovému účtu v roku 2014 boli výdavkové finančné operácie vo výške 1 200,00 eur.
- e) vo Finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 k 31.12.2014 uviedla nesprávny údaj splatnosti dlhodobého úveru na realizáciu projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ so zostatkom k 31.12.2014 v sume 3 996,89 eur. V predmetnom finančnom výkaze bol uvedený dátum splatnosti 31.12.2015 pričom podľa úverovej zmluvy je dátum splatnosti úveru 23.04.2018.
- f) Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6 – 04 k 31.12.2014 vypracovaný obcou nebol v súlade so vzorom finančného výkazu FIN 6 - 04 uvedeným ako príloha č. 6 k opatreniu č. MF/21513/2012-31 ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Obec vo Finančnom výkaze FIN 6 – 04 k 31.12.2014 vykázala:

- v riadku 7, dlhodobé bankové úvery, sumu 53 046,73 eur, pričom v skutočnosti, podľa bankového výpisu mala byť výška dlhodobých bankových úverov a výpomocí k 31.12.2014 len v sume 3 996,89 eur,
- v riadku 8, z toho dlhodobé bankové úvery a výpomoci na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ, sumu 0,00 eur, pričom podľa bankového výpisu k 31.12.2014 bol zostatok úveru určeného na predfinancovanie projektu „Rekonštrukcia miestnych komunikácií Kosihy nad Ipľom“ v sume 3 996,89 eur.

Podobné nedostatky boli zistené aj v ďalších prípadoch.

Stav v plnení opatrenia č. 18 a 19:

Opatrenia nesplnené.

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	14	1	3	1

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	0	12	0	2	5
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	14	1	3	1

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

Opatrenie č. 1: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – priebežne plnené

Opatrenie č. 2: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 3: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 6: podľa správy – nesplnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 7: podľa správy – nesplnené, skutočný stav – priebežne plnené

Opatrenie č. 10: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 11: podľa správy – nesplnené, skutočný stav – priebežne plnené

Opatrenie č. 12: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 13: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené

- Opatrenie č. 1 bolo priebežne plnené, pretože celková suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení nebolo opatrenie hodnotené NKÚ SR z dôvodu, že obec neprijala ďalšie NZF od ukončenia predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2013.
- Opatrenia č. 2 a č. 3 neboli splnené, pretože záverečný účet za rok 2013 nebol vypracovaný. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení a monitoringu opatrení neboli hodnotené NKÚ SR z dôvodu, že zákonný termín pre vypracovanie záverečného účtu bol neskorší, ako termín pre predloženie správy o plnení opatrení.
- Opatrenie č. 6 bolo čiastočne splnené, pretože obec správne preúčtovala dlhodobý úver, ale nesprávne preúčtovala krátkodobý úver. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení a monitoringu opatrení bolo opatrenie hodnotené NKÚ SR ako nesplnené. Obec sa vyjadrila, že dodrží termíny splatnosti NZF, tzn. že nepochopila prijaté opatrenie.
- Opatrenie č. 7 bolo priebežne plnené, pričom nedostatok bol obcou odstránený po termíne, tzn. v priebehu roka 2014, keď stav úverov evidovaný v účtovníctve obce bol zhodný s výškou bankových úverov. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení bolo opatrenie hodnotené NKÚ SR ako nesplnené, keď sa obec vyjadrila, že budú doložené účtovné doklady podľa zákona.
- Opatrenie č. 10 nebolo splnené, pretože predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení bolo opatrenie hodnotené NKÚ SR ako priebežne plnené. Obec sa vyjadrila, že vykonáva predbežnú finančnú kontrolu.
- Opatrenie č. 11 sa priebežne plní nečinnosťou obce, tzn. že priebežnú finančnú kontrolu už nevykonáva HK. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení bolo opatrenie hodnotené NKÚ SR ako nesplnené z dôvodu, že z textu opatrenia bolo zrejmé, že kontrolovaný subjekt nesprávne porozumel opatreniu k vykonávaniu priebežnej

finančnej kontroly, ktorú ani nemal povinnosť vykonávať. V správe o plnení tohto opatrenia absentovalo, že priebežnú finančnú kontrolu v obci už nevykonáva HK, čo bola podstata opatrenia. Ďalej v predmetnej správe obec nesprávne uviedla, že priebežná finančná kontrola bude vykonaná na základe nariadenia ObZ, pričom je to kompetencia len štatutárneho orgánu obce nariadiť takúto kontrolu.

- Opatrenie č. 12 nebolo splnené, pretože obec nevypracovala poznámky k účtovnej závierke za rok 2013. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení nebolo opatrenie hodnotené NKÚ SR z dôvodu, že zákonný termín pre vypracovanie bol neskorší, ako termín predloženia správy o plnení opatrení.
- Opatrenie č. 13 bolo nesplnené, pretože účtovná závierka obce za rok 2013 nebola úplná z dôvodu, že neboli k nej vypracované poznámky. Súvaha a výkaz ziskov a strát za roky 2013 a 2014 boli poslané daňovému úradu po zákonom termíne. Na základe obcou predloženej správy o plnení opatrení boli opatrenia hodnotené NKÚ SR ako priebežne plnené. Obec sa vyjadrila, že poslala v termíne všetky príslušné finančné výkazy na daňový úrad.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.02.2015

Ing. Jaroslav Lehocký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimír Bahýl
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 13.02.2015

Silvia Košíková
starostka obce Kosihy nad Ipľom