

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1348/01
Zo dňa: 18.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 14
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Obec Lodno

Žilina august 2015

Zhrnutie:

Účelom kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR vykonanej v obci Lodno v roku 2013.

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 s medzinárodnými štandardmi ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR kontrolovaný subjekt prijal celkom 24 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a prostredníctvom správy o plnení prijatých opatrení informoval NKÚ SR o ich realizácii.

Preverením plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že z 24 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil deväť, priebežne sa plnilo 12 opatrení, dve opatrenia boli vyhodnotené ako čiastočne splnené a jedno opatrenie nebolo na základe predložených dokladov hodnotené.

Za splnené boli vyhodnotené opatrenie č. 1, 3, 14, 15, 16, 17, 19, 20 a 21, týkajúce sa aktualizácie Štatútu obce; Organizačného poriadku Obecného úradu v Lodne; VZN na poskytovanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov obce; Zásad hospodárenia s majetkom obce Lodno; vnútorného predpisu o spôsobe vedenia účtovníctva; oblasti evidencie majetku obce a oblasti miestnych daní a poplatkov.

Do skupiny opatrení, ktoré sa plnia priebežne boli zahrnuté opatrenie č. 2, 4, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 18, 22, 23 a 24, týkajúce sa tvorby a čerpania rozpočtu; oznamovania zmien rozpočtu ZŠ; vypracovania súhrnnej správy o hospodárení ZŠ; oblasti poskytovania dotácií; uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a platných postupov účtovania; oblasti inventarizácie majetku obce; vykonávania predbežnej finančnej kontroly a oblasti vymáhania pohľadávok.

Ako čiastočne splnené boli vyhodnotené opatrenie č. 7 a opatrenie č. 11 a to z dôvodu neúplného splnenia prijatých opatrení v oblasti verejného obstarávania a tvorbe záverečného účtu.

Opatrenie č. 5 týkajúce sa vypracovania programového rozpočtu obce nebolo hodnotené z dôvodu rozhodnutia obecného zastupiteľstva o neuplatňovaní programu obce.

Porovnaním správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkami preverovaných oblastí bol zistený rozdiel v troch prípadoch na strane splnených opatrení, v dvoch prípadoch na strane čiastočne splnených a v dvoch prípadoch na strane priebežne plnených opatrení. Jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1348/01 zo dňa 18.05.2015 vykonali:

Ing. Paula Hanuliaková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Iveta Vráblová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.05.2015 do 21.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Lodno, Lodno 228, 023 34 Lodno, IČO 00314102

za kontrolované obdobie: 2013 – 2015.

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 s medzinárodnými štandardami ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 390/01 zo 06.05.2013 bola v čase od 13.05.2013 do 24.07.2013 v Obci Lodno vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľov, ktorej účelom bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami, pohľadávkami a záväzkami územnej samosprávy, vrátane kontroly financovania základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitým zreteľom na mzdové prostriedky (KA 053/2013/1140).

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bola obec Lodno povinná prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 10.09.2013 ich zaslať NKÚ SR. Následne v termíne do 30.11.2013 mala obec Lodno na adresu NKÚ SR zaslať správu o plnení prijatých opatrení.

Obec Lodno prijala 24 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a v stanovenom termíne ich predložila NKÚ SR. Správa o plnení prijatých opatrení bola na adresu NKÚ SR predložená v stanovenom termíne.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	-	4	14	-

Podľa správy o plnení prijatých opatrení bolo zistené, že z 24 prijatých opatrení bolo šesť splnených, 14 priebežne plnených a štyri opatrenia boli splnené čiastočne.

2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Aktualizovať Štatút obce a Organizačný poriadok Obecného úradu v Lodne podľa platného znenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: do 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/6/2015 zo dňa 28.05.2015 bol schválený Štatút obce Lodno s účinnosťou od 11.06.2015. Nový štatút obce bol upravený v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi. Predložený Štatút obce bol vypracovaný po stanovenom termíne prijatého opatrenia. Aktualizovaný Organizačný poriadok obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/7/2013 zo dňa 26.09.2013, s účinnosťou od 10.10.2013.

Stav v plnení opatrenia č. 1: splnené

Opatrenie č. 2

Pri tvorení rozpočtu postupovať v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a do rozpočtu zahrnúť všetky predpokladané výdavky; výdavky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Preverením rozpočtu obce za rok 2014 a 2015 bolo zistené, že v ňom boli zahrnuté všetky plánované výdavky, vrátane kapitálových výdavkov. Rozpočet obce v rokoch 2014 a 2015 bol zostavený a schválený v súlade so zákonom č. 583/2004.

Stav v plnení opatrenia č. 2: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Vo VZN č. 3/2005 na poskytovanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov obce na podporu kultúrno-spoločenských aktivít a športových aktivít na území obce Lodno a pre občanov obce Lodno (ďalej len „VZN č. 3/2005“) určiť lehotu na predkladanie žiadosti o poskytnutie dotácie z prostriedkov obce tak, aby pri rozpočtovaní dotácií na verejnoprospešné služby bolo možné vyčleniť prostriedky na konkrétny účel ich použitia, akciu alebo úlohu.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/1/2014 zo dňa 23.01.2014 bol schválený dodatok č. 1 k VZN č. 3/2005 zo dňa 07.01.2014, v ktorom bola stanovená lehotu na predkladanie žiadosti o poskytnutie dotácií z prostriedkov obce v termíne do 30. novembra kalendárneho roka.

Ako vzorka pri preverovaní oblasti poskytovania dotácií boli vybrané dotácie poskytnuté v roku 2014, v ktorom bola dotácia poskytnutá aj Futbalovému klubu Lodno, v celkovej sume 5 107,88 eur. Preverením predloženia žiadosti o poskytnutie dotácie a účelu poskytnutej vybranej dotácie bolo zistené, že žiadosť bola predložená v stanovenom termíne a použitá na účel, ktorý bol v súlade s VZN č. 3/2005. Poskytnutá dotácia bola zároveň v súlade s upraveným rozpočtom na rok 2014.

Stav v plnení opatrenia č. 3: splnené

Opatrenie č. 4

Sledovať a hodnotiť vývoj svojho hospodárenia (čerpanie rozpočtových prostriedkov) tak, aby nedošlo k prekročeniu čerpania rozpočtu a vykonávať zmeny rozpočtu podľa potreby vždy, kedy by čerpaním došlo k jeho prekročeniu a viesť evidenciu rozpočtových opatrení.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: raz štvrtťoročne (minimálne polročne)

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Plnenie opatrenia č. 4 bolo preverené na rozpočte obce na rok 2014, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/9/2013 zo dňa 16.12.2013. Porovnaním upraveného rozpočtu a jeho skutočného čerpania k 31.12.2014 nebolo zistené jeho prekročenie. V priebehu rozpočtového roka 2014 obec vykonala dve zmeny rozpočtu. Tieto zmeny boli vykonané pred úhradou predtým nerozpočtovaných výdavkov a zaznamenané v operatívnej evidencii rozpočtových opatrení.

Stav v plnení opatrenia č. 4: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Vypracovať programový rozpočet obce. Zároveň plnenie schválených programov priebežne monitorovať a hodnotiť.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: 31.12.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/9/2013 zo dňa 16.12.2013 obecné zastupiteľstvo odsúhlasilo zostavovanie rozpočtu obce od roku 2014 bez programovej štruktúry. Uvedené uznesenie bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 5: nehodnotené

Opatrenie č. 6

Dôsledne uplatňovať platnú druhovú, organizačnú, ekonomickú a funkčnú klasifikáciu pri tvorbe, zmenách rozpočtu, pri hodnotení plnenia rozpočtu v záverečnom účte obce a pri triedení príjmov a výdavkov obce.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri zostavení a úpravách rozpočtu ako aj pri triedení výdavkov na vzorke vybraných dodávateľských faktúr za rok 2014 (40 dodávateľských faktúr v celkovej sume 445 954,84 eur) neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia č. 6: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Doplniť do vypracovaných záverečných účtov v budúcnosti všetky potrebné náležitosti (splatená prípadná istina úverov, zúčtovanie transferov,...).

Zodpovední: starosta obce, účtovník

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Tým, že obec Lodno upustila od uplatňovania programového rozpočtu (opatrenie č. 5), počnúc rozpočtovým rokom 2014, bola obsahová náplň záverečného účtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. Napriek vyššie uvedenému si obec Lodno prijala v roku 2013 také opatrenie, ktorým obsah záverečného účtu bližšie špecifikovala (napr. uvedenie splatenej istiny úveru v rámci prehľadu o stave dlhu). Záverečný účet za rok 2014 neobsahoval uvedenie splatenej istiny úveru za rok 2014.

Stav v plnení opatrenia č. 7: čiastočne splnené

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť zverejňovanie všetkých objednávok, faktúr a zmlúv na svojej webovej stránke.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Na vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 6, k nim príslušných objednávok a zmlúv bolo zistené, že obec Lodno zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach, faktúrach a zmluvách.

Stav v plnení opatrenia č. 8: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Pri poskytnutých dotáciách na verejnoprospešné účely dbať o dodržiavanie VZN č. 3/2005 ako aj zákona č. 583/2004 Z. z., najmä dôsledne kontrolovať zdokladovanie (zúčtovanie) a použitie poskytovanej dotácie.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: trvalý (každoročne podľa termínu vo VZN a podpísanej zmluvy o poskytnutí dotácie)

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Dodržiavanie VZN č. 3/2005 a zákona č. 583/2004 Z. z. bolo preverené pri zúčtovaní dotácie poskytnutej v roku 2014, uvedenej pri opatrení č. 3. Zdokladovanie poskytnutej dotácie bolo v súlade s účelom jej poskytnutia na základe predloženej žiadosti o poskytnutie dotácie, VZN č. 3/2005 a zároveň v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 9: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Pri vedení účtovníctva dodržiavať platné postupy účtovania.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Správnosť účtovania bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 6. Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu dodávateľských faktúr boli zaúčtované v súlade s postupmi účtovania, ktoré upravuje opatrenie Ministerstva financií SR.

Stav v plnení opatrenia č. 10: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Zabezpečiť štvrťročné zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur na webovej stránke obce.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

V priebehu rokov 2013 a 2014 bola legislatíva v oblasti verejného obstarávania viackrát novelizovaná. Obci Lodno ako verejnému obstarávateľovi vyplývala povinnosť mať podľa ustanovení §113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) zriadený profil verejného obstarávateľa a v ňom zverejňovať informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Kontrolou bolo zistené, že obec Lodno nemala v čase výkonu kontroly vytvorený profil verejného obstarávateľa, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Tým, že obec Lodno nemala zriadený profil verejného obstarávateľa, nemohla ani splniť povinnosť podľa ustanovení § 9 ods. 9) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení platnom v kontrolovanom období, konkrétne uverejňovať vo svojom profile verejného obstarávateľa raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000,00 eur a stanovené informácie o týchto zákazkách, t.j. hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Na webovom sídle obce boli zverejnené štvrťročné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím síce obec napĺňala znenie prijatého opatrenia, ale nie znenie zákona č. 25/2006 Z.z..

Stav v plnení opatrenia č. 11: čiastočne splnené

Opatrenie č. 12

Venovať pozornosť oznamovaniu zmeny rozpočtu ZŠ v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení (ďalej len „zákon č. 597/2003“).

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu a predloženej dokumentácie týkajúcej sa zmien rozpočtu ZŠ za rok 2014 bolo zistené, že obec Lodno informovala ZŠ o všetkých zmenách rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 597/2003.

Stav v plnení opatrenia č. 12: priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Do súhrnnej správy o hospodárení uvádzať taktiež použitie všetkých finančných prostriedkov (nadácie, dary..)

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Kontrolou súhrnnej správy o hospodárení za rok 2014 zo dňa 13.04.2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uviedol použitie všetkých finančných prostriedkov, vrátane darov.

Stav v plnení opatrenia č. 13: priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Zabezpečiť zapísanie budov domu smútku a vodojemu na LV obce.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Na základe výpisu z katastra nehnuteľností zo dňa 24.10.2014 bolo zistené, že dom smútku a vodojem boli zapísané na liste vlastníctva obce. Termín splnenia opatrenia sa predĺžil z dôvodu nutnosti vypracovania geometrického plánu.

Stav v plnení opatrenia č. 14: splnené

Opatrenie č. 15

Oceniť darovaný majetok v operatívnej evidencii majetku obce.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: 31.12.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Preverením plnenia opatrenia č. 15 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť a darovaný drobný majetok ocenil v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a viedol v operatívnej evidencii majetku obce.

Stav v plnení opatrenia č. 15: splnené

Opatrenie č. 16

Zaúčtovať obrazy ako umelecké diela.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Preverením plnenia opatrenia č. 16 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť a darované obrazy zaúčtoval na účet 032 - Umelecké diela a obrazy.

Stav v plnení opatrenia č. 16: splnené

Opatrenie č. 17

Upraviť účtovanie drobného neodpisovaného majetku vo vnútornom predpise o spôsobe vedenia účtovníctva a viesť drobný neodpisovaný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok na podsúvahových účtoch v účtovníctve.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: 30.11.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Kontrolovaný subjekt dňa 14.05.2013 prijal smernicu č. 1/2013 na vedenie účtovníctva v podmienkach samosprávy obce Lodno, v ktorej si upravila účtovanie dlhodobého drobného majetku. Drobný neodpisovaný majetok kontrolovaný subjekt viedol na podsúvahových účtoch v súlade s prijatou smernicou.

Stav v plnení opatrenia č. 17: splnené

Opatrenie č. 18

Venovať zvýšenú pozornosť vykonávaniu inventarizácie majetku obce. Pri riadnej inventarizácii majetku k 31.12.2013 dôsledne porovnať skutočný (fyzický a dokladový) stav majetku s jeho účtovným stavom.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: 31.12.2013, trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 18:

Kontrolou vykonanej inventarizácie za roky 2013 a 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovení § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., ktoré boli predmetom zistení z predchádzajúcej kontroly. Kontrolou inventarizačných zápisov bolo zistené, že skutočný stav majetku bol porovnaný s jeho účtovným stavom.

Stav v plnení opatrenia č. 18: priebežne plnené

Opatrenie č. 19

Zrušiť vyrubovanie a vyberanie dane za zvonenie.

Zodpovední: starostka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: k 31.12.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 19:

Preverením pohybov na účte 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo zistené, že obec Lodno od roku 2014 nevyberala daň za zvonenie.

Stav v plnení opatrenia č. 19: splnené

Opatrenie č. 20

V zásadách hospodárenia s majetkom obce Lodno uviesť, že obec nemá zriadené žiadne rozpočtové ani príspevkové organizácie, a preto nie je potrebné v týchto zásadách upraviť, ktoré úkony v organizácií obce podliehajú schváleniu orgánmi obce.

Zodpovední: starostka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: k 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 20:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/7/2013 zo dňa 26.09.2013 bol schválený dodatok č. 1 k Zásadám hospodárenia s majetkom obce Lodno s účinnosťou od 10.10.2013, v ktorom bolo uvedené, že obec Lodno nemá zriadené žiadne rozpočtové ani príspevkové organizácie a preto nie je potrebné v týchto zásadách upraviť, ktoré úkony organizácií obce podliehajú schváleniu orgánmi obce.

Stav v plnení opatrenia č. 20: splnené

Opatrenie č. 21

Zabezpečiť zaevidovanie a zaúčtovanie nadobudnutého pozemku KN-E 1349.

Zodpovední: starostka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: k 31.10.2013

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 21:

Preverením účtovných dokladov súvisiacich so zaúčtovaním pozemku KN-E 1349 bolo zistené, že pozemok bol do majetku zaúčtovaný vykonaním účtovného zápisu dňa 16.09.2013.

Stav v plnení opatrenia č. 21: splnené

Opatrenie č. 22

Pri vyradovaní majetku viesť riadne záznamy (vyradovacie protokoly) a majetok odúčtovať.

Zodpovední: starostka obce, účtovníčka obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 22:

Kontrolnej skupine boli predložené vyradovacie protokoly za roky 2013 a 2014, na základe ktorých bol z evidencie vyradený majetok s odôvodnením príčiny jeho vyradenia. Celková suma vyradeného majetku za rok 2013 predstavovala sumu 3 926,04 eur a za rok 2014 sumu 3 796,31 eur. Vyradený majetok bol na základe vyradovacích protokolov následne odúčtovaný z príslušných majetkových účtov.

Stav v plnení opatrenia č. 22: priebežne plnené

Opatrenie č. 23

Pri evidencii a vymáhaní pohľadávok dodržiavať zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. doručovať výzvy na úhradu nedoplatkov do vlastných rúk a podniknúť aktívnejšie kroky na vymoženie daňových pohľadávok zisťovaním podmienok na začatie daňových exekučných konaní a na zriadenie záložného práva, prípadne dohodami o splátkach daňových a nedaňových pohľadávok.

Zodpovední: starostka obce, správca miestnych daní a poplatkov

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 23:

Preverením evidencie a vymáhaní pohľadávok bolo zistené, že obec Lodno v mesiaci marec 2015 zaslala všetkým daňovníkom rozhodnutia o dani z nehnuteľností, za komunálny odpad a za psa. Zároveň boli zaslané výzvy do vlastných rúk na zaplatenie dane všetkým, ktorí nemali zaplatenú daň za rok 2014, resp. aj za predchádzajúce roky. Na vymáhanie prostredníctvom exekútora boli v roku 2014 vybraní piati neplatiči. Tí, ktorých obec Lodno zamestnala cez Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Žilina, splácali svoju pohľadávku stiahnutím z mesačnej mzdy. Počas výkonu kontroly boli vedené dva prípady, ktoré bude riešiť exekútor.

Stav v plnení opatrenia č. 23: priebežne plnené

Opatrenie č. 24

Venovať zvýšenú pozornosť vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Zodpovední: starostka obce, kontrolór obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 24:

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedených v opatrení č. 6, k nim príslušných objednávok a zmlúv, pričom bolo zistené, že bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 24: priebežne plnené

Stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa výsledkov preverených oblastí je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
9	-	2	12	1

Porovnanie správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkami preverovaných oblastí sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení prijatých opatrení	6	-	4	14	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	9	-	2	12	1

Porovnaním správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkami preverovaných oblastí bol zistený rozdiel v troch prípadoch na strane splnených opatrení, v dvoch prípadoch na strane čiastočne splnených a v dvoch prípadoch na strane priebežne plnených opatrení. Jedno opatrenie bolo nehodnotené z dôvodu rozhodnutia obecného zastupiteľstva o neuplatňovaní programu obce uvedenom v opatrení č. 5. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti nebolo možné vyhodnotiť prijaté opatrenie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.08.2015

Ing. Paula Hanuliaková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Iveta Vráblová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 27.08.2015

Alžbeta Suriaková
starostka obce Lodno