

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1351/01
Zo dňa: 14.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 9
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Obec Oravské Veselé

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 Oravské Veselé v roku 2013.

Na základe výsledkov z kontroly NKÚ SR vykonanej v obci Oravské Veselé v roku 2013 si kontrolovaný subjekt prijal celkom deväť 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 deviatich prijatých opatrení obec Oravské Veselé splnila štyri, priebežne sa plnili tri a dve prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako čiastočne splnené.

Za splnené boli vyhodnotené opatrenie č. 1, opatrenie č. 2, opatrenie č. 7 a opatrenie č. 9, týkajúce sa aktualizácie štatútu obce a organizačného poriadku obce; vedenia účtovníctva a vypracovania smernice o vnútornom kontrolnom systéme.

Do skupiny opatrení, ktoré sa plnia priebežne boli zahrnuté opatrenie č. 3, opatrenie č. 4 a opatrenie č. 5, ktoré sa svojou povahou vykonávajú priebežne a zároveň sa aj priebežne plnili. Ide o opatrenia, ktoré sa týkali vypracovania rozpočtového harmonogramu; doplnenia textovej časti do programového rozpočtu obce týkajúce sa zámerov a cieľov na programové obdobie; rozpočtových pravidiel; poskytovania preddavkov a správnosti vedenia účtovníctva.

Ako čiastočne splnené bolo vyhodnotené opatrenie č. 6, ktoré sa týkalo oblasti verejného obstarávania. Obec Oravské Veselé si v rámci prijatého opatrenia doplnila smernicu o verejnom obstarávaní o prílohy vzorov. V rámci prijatého opatrenia nebola naplnená podmienka zverejňovania súhrnných správ o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 1 000,00 eur, na svojom profile v elektronickom úložisku vestníka Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“).

Ako čiastočne splnené bolo vyhodnotené aj opatrenie č. 8, ktoré sa týkalo nakladania s majetkom obce. V rámci tohto opatrenia nebola naplnená časť opatrenia týkajúca sa vypracovania smernice upravujúcej zásady hospodárenia s majetkom obce.

Porovnaním správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkami preverovaných oblastí bol zistený rozdiel v dvoch prípadoch na strane splnených opatrení. Rozdiel bol zistený pri opatrení č. 6, ktoré sa týkalo verejného obstarávania a pri opatrení č. 8, ktoré sa týkalo nakladania s majetkom obce, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené. Bolo to z dôvodu nenaplnenia všetkých bodov týchto dvoch opatrení.

V rámci preverovaných opatrení bolo zistené, že obec Oravské Veselé aplikovala aj dve odporúčania NKÚ SR z predchádzajúcej kontroly a jedno odporúčanie bolo v čase výkonu kontroly v riešení.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1351/01 zo dňa 14.05.2015 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 26.05.2015 do 06.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Oravské Veselé
Oravské Veselé 374
029 62 Oravské Veselé
IČO 00650498

za kontrolované obdobie rokov 2014 – 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 na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 586/01 zo dňa 16.01.2014 bola v čase od 23.01.2014 do 16.05.2014 v obci Oravské Veselé vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov (KA 058/2014/1080).

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bola obec Oravské Veselé povinná prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 05.06.2014 ich zaslať NKÚ SR. Následne v termíne do 28.08.2014 mala obec Oravské Veselé na adresu NKÚ SR zaslať správu o plnení prijatých opatrení.

Obec Oravské Veselé prijala deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a so štvordňovým omeškaním boli predložené na 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: 9, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	-	-	3	-

Podľa správy o plnení prijatých opatrení bolo zistené, že z deviatich prijatých opatrení bolo šesť splnených a tri priebežne plnené. Obec v správe o plnení prijatých opatrení nevyhodnotila žiadne opatrenie ako nesplnené, čiastočne splnené alebo nehodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Aktualizovať a obecným zastupiteľstvom schváliť Štatút Obce Oravské Veselé a Organizačný poriadok Obecného úradu v Oravskom Veselom.

Termín: do 24.08.2014

Zodpovedná osoba: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 56/2014 zo dňa 22.08.2014 schválilo nový Štatút obce Oravské Veselé s účinnosťou od 01.09.2014. Nový štatút obce bol upravený v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi. Zároveň od 01.09.2014 nadobudol účinnosť nový Organizačný poriadok obce schválený starostom obce dňa 22.07.2014.

Stav v plnení opatrenia č. 1: splnené

Opatrenie č. 2

Podľa ustanovenia § 5 zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce vypracovať rozpočtový harmonogram, schválený starostom obce, ktorý bude tvoriť prílohu zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

Termín: do 15.07.2014

Zodpovedná osoba: prednosta OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Oravské Veselé účinné od 01.11.2014, schválené obecným zastupiteľstvom uznesením č. 66/2014 zo dňa 31.10.2014, obsahovali prílohu číslo 1, ktorej predmetom bol záväzný rozpočtový harmonogram rozpočtového procesu obce Oravské Veselé.

Stav v plnení opatrenia č. 2: splnené

Opatrenie č. 3

Pri tvorbe programového rozpočtu obce klásť väčší dôraz na textovú časť, ktorá bude obsahovať zámery a ciele na programové obdobie v zmysle § 4 ods. 5 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.“).

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: prednosta OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 35/2014 zo dňa 27.06.2014 bolo schválené doplnenie textovej časti o zámery a ciele do programového rozpočtu obce na rok 2014. Kontrolou programového rozpočtu obce na rok 2014 bolo zistené, že obsahoval textovú časť o zámeroch a cieľoch.

Stav v plnení Opatrenia č. 3: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Pri zostavení záverečného účtu dbať na to, aby do výsledku hospodárenia neboli zahrnuté finančné operácie a postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: účtovníčka OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

V záverečnom účte za rok 2014 neboli do výsledku hospodárenia zahrnuté finančné operácie, čo bolo v súlade s platnými právnymi predpismi.

Stav v plnení opatrenia č. 4: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Pri triedení výdavkov v plnení rozpočtu postupovať podľa rozpočtových pravidiel a metodických usmernení Ministerstva financií SR. V prípade poskytovania preddavku, prípadne zálohovej platby, postupovať v zmysle 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 č. 523/2004 Z. z.“) § 19 ods. 8 až na základe písomnej zmluvy o jeho poskytnutí.

Termín: do 10.06.2014 a priebežne

Zodpovedný: účtovníčka OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu opatrenia č. 5:

Správnosť triedenia výdavkov a poskytovania preddavkov bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr za roky 2014 a 2015 (78 dodávateľských faktúr v celkovej sume 141 123,08 eur).

Kontrolou bolo zistené, že výdavky na úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli triedené v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z.

Pri kontrole poskytovania preddavkov (šesť dodávateľských faktúr z preverovanej vybranej vzorky) bolo zistené, že poskytnuté preddavky boli poskytnuté na základe vopred uzatvorenej písomnej dohody, čím splňali podmienky poskytovania preddavkov v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

Stav plnenia opatrenia č. 5: priebežne plnené

Opatrenie č. 6:

Platná smernica o verejnom obstarávaní bude doplnená o prílohy – vzory (presná špecifikácia predmetu zákazky, vyhodnotenie zákazky, oznámenie o výsledku verejného obstarávania) a do kritérií hodnotenia ponúk budú zavedené adresné kritéria. Výsledky verejného obstarávania zverejňovať v zmysle platných predpisov.

Termín: do 24.08.2014

Zodpovedný: účtovníčka OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu opatrenia č. 6:

V oblasti verejného obstarávania boli prekontrolované štyri zákazky na dodanie tovarov a poskytovania služieb, ktorých hodnota bola vyššia než 1 000,00 eur. Kontrolou v oblasti verejného obstarávania sa nevyskytli také nedostatky ako v protokole o výsledku kontroly z roku 2014. Smernica o verejnom obstarávaní bola doplnená o predmetné prílohy vzorov.

V priebehu roka 2014 bola legislatíva v oblasti verejného obstarávania viackrát novelizovaná. Obci Oravské Veselé ako verejnému obstarávateľovi vyplývala povinnosť mať podľa ustanovenia § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) zriadený profil verejného obstarávateľa a na ňom zverejňovať informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Kontrolou v tejto oblasti bolo zistené, že obec vo svojom profile v elektronickom úložisku vestníka ÚVO nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 1 000,00 eur, čím nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky nadlimitných a podlimitných zákaziek a ktorých predpokladaná hodnota je rovná alebo vyššia ako 1 000,00 eur.

Stav v plnení opatrenia č. 6: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Vo vedení účtovníctva dodržiavať obsahové vymedzenia účtovných skupín v zmysle platných opatrení Ministerstva financií SR. Na využívanie finančných prostriedkov z reprezentačného fondu vypracovať internú smernicu.

Termín: do 31.07.2014

Zodpovedný: účtovníčka OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu opatrenia č. 7:

Správnosť účtovania bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 5. Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu dodávateľských faktúr boli zaúčtované v súlade s postupmi účtovania, ktoré upravuje opatrenie Ministerstva financií SR.

Na využívanie finančných prostriedkov z reprezentačného fondu bola vypracovaná smernica č. 4/2014 zo dňa 28.08.2014 s účinnosťou od 01.09.2014, v ktorej boli presne zadefinované výdavky na reprezentačné a propagačné účely. Na uvedenej vzorke dodávateľských faktúr bola jedna faktúra, ktorá spĺňala podmienky poskytovania výdavkov na reprezentáciu a zároveň bola v súlade so smernicou č. 4/2014.

Stav plnenia opatrenia č. 7: splnené

Opatrenie č. 8

V prípade neoceneného evidovaného majetku previesť jeho ocenenie reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pri evidencii majetku dôsledne dodržiavať § 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a § 4 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. a nesprávne zaradený majetok v účtovníctve správne zaradiť a preúčtovať.

Doplniť VZN obce Oravské Veselé č. 7/2009 upravujúce zásady hospodárenia (prípadne vypracovať novú smernicu) v zmysle aktuálneho znenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a v zmysle zistených nedostatkov uvedených v protokole.

Pri vykonávaní inventarizácie dodržiavať § 30 ods. 2 písm. b), d), e), j) a § 30 ods. 3 písm. a), d) zákona č. 431/2002 Z. z., dbať na to, aby inventúrny súpis obsahoval všetky predpísané náležitosti.

Termín: do 24.08.2014

Zodpovedný: účtovníčka OcÚ

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu opatrenia č. 8:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 63/2014 zo dňa 22.08.2014 bolo schválené ocenenie darovaného majetku Fekal Praga V3s na 2 000,00 eur a vyradenie vozidla Renault 19 RL biely z evidencie, ktoré boli podložené protokolom o zaradení majetku zo dňa 21.10.2014 a potvrdením o vyradení z majetku zo dňa 22.08.2014.

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si nesprávne zaradený majetok v účtovníctve preúčtoval a zároveň na vybranej vzorke dodávateľských faktúr

uvedenej v opatrení č. 5 nebol zistený taký nedostatok, ktorý by viedol k porušeniu § 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou časti opatrenia doplniť VZN č. 7/2009, prípadne vypracovať novú smernicu upravujúcu zásady hospodárenia s majetkom obce Oravské Veselé bolo zistené, že predmetná smernica nebola prijatá. Bola vypracovaná a pripravená na zverejnenie na webovom sídle obce s cieľom schválenia predmetnej smernice obecným zastupiteľstvom dňa 24.09.2015.

Pri vykonávaní inventarizácie za rok 2014 kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 8: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Na úseku vnútorného kontrolného systému starosta obce upozorní hlavného kontrolóra na nedostatky v činnosti HK uvedené v protokole. Bude upravená smernica o vnútornom kontrolnom systéme tak, aby sa predišlo nedostatkom uvedených v protokole.

Termín: do 24.08.2014

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu opatrenia č. 9:

Dňa 01.08.2014 bol vypracovaný vnútorný predpis pre vykonávanie vnútornej kontroly č. 4/2014, v ktorom boli zadefinované úlohy a povinnosti pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a úlohy a povinnosti hlavného kontrolóra v zmysle protokolu o výsledku kontroly.

Na vzorke prekontrolovaných dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 5 a na vzorke ôsmich zmlúv uzatvorených v roku 2014 a 2015 (kúpne zmluvy, zmluvy o nájme nebytových a bytových priestorov) neboli zistené porušenia 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 č. 502/2001 Z. z.“), ktoré boli predmetom zistení protokolu o výsledku kontroly z roku 2014 a zároveň boli v súlade s vnútorným predpisom pre vykonávanie vnútornej kontroly č. 4/2014.

Stav v plnení opatrenia č. 9: splnené

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: 9, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	-	2	3	-

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: 9, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení prijatých opatrení	6	-	-	3	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	-	2	3	-

Porovnaním správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkami preverovaných oblastí bol zistený rozdiel v dvoch prípadoch na strane splnených opatrení. Rozdiel bol zistený pri opatrení č. 6, ktoré sa týkalo verejného obstarávania a pri opatrení č. 8, ktoré sa týkalo nakladania s majetkom obce, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené. Bolo to z dôvodu nenaplnenia všetkých bodov týchto dvoch opatrení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.08.2015

Ing. Paula Hanuliaková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Iveta Vráblová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.08.2015

Ing. Albín Maslaňák
starosta obce Oravské Veselé