

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1437/01
Zo dňa: 10.06.2015

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 Nálepkovo

Košice júl 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 naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontroly plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch.

Kontrola bola zameraná na viaceré oblasti, najmä na preverenie, či obec postupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra podľa počtu a zamerania opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Nálepkovo vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt na jej základe prijal celkom 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt doručil po stanovenom termíne. Správa o plnení opatrení bola na NKÚ SR, expozitúra Košice doručená v stanovenom termíne. Zo správy o plnení opatrení vyplynulo, že z celkového počtu 12 prijatých opatrení bolo osem opatrení splnených, tri opatrenie neboli splnené a jedno opatrenie sa nehodnotilo.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona o majetku obcí.

Obec nevypracovala monitorovacie správy a hodnotiace správy plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, nevykonala hodnotenie výstupov, výsledkov, dôsledkov a celkových účinkov programu za roky 2013 a 2014, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obec tým, že súhrnnú správu o realizovaných zákazkách v II. štvrtroku 2014 nezverejnila v profile verejného obstarávateľa, nekonala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že obec majetok, ktorý viedla na podsúvahových účtoch ako majetok v správe s.r.o., nepreúčtovala na jednotlivé majetkové účty účtovnej skupiny 0-Dlhodobý majetok.

Kontrolovaný subjekt tým, že predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoveril súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených, jedno opatrenie sa plnilo priebežne, tri opatrenia boli splnené čiastočne a tri opatrenia splnené neboli, v štyroch prípadoch bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Celková účinnosť plnenia prijatých opatrení bola vyhodnotená na 62,50 %.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1437/01 z 10.06.2015 vykonali:

Ing. Róbert Oravec, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Benko, 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 predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.06.2015 do 28.07.2015 v

Obci Nálepko, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepko, IČO 00329398

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ISSAI 100 - 999 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 (ďalej aj „správa o plnení opatrení“), ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Nálepko (ďalej aj „obec“, alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 132/01 z 03.07.2012 v čase od 20.08.2012 do 31.10.2012, v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 15.11.2012 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 23.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení opatrení v termíne do 30.04.2013.

Obec povinnosť zaslať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov splnila po stanovenom termíne, keď opatrenia doručila na Expozitúru NKÚ SR v Košiciach 26.11.2012. Výsledky kontroly prerokovalo OZ v Nálepke 28.12.2012 a uznesením č. 233/2012-OZ ich zobralo na vedomie.

Kontrolovaný subjekt správu o plnení opatrení doručil na NKÚ SR, Expozitúra Košice 02.04.2013, teda v stanovenom termíne.

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: 12 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	3	0	0	1

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že z 12 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil osem opatrení, tri opatrenia sa nesplnili a jedno opatrenie sa nehodnotilo. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Obec zabezpečí dôsledné vypracovanie úradných dokumentov a ich schvaľovanie Obecným zastupiteľstvom (ďalej aj „OZ“) a postup pri nakladaní s majetkom obce v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými smernicami.

Termín: stály

Zodpovedný: právnik obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Od prijatia opatrení obec vydala tieto smernice:

- Smernicu č. 1/2013 – Predbežná a priebežná finančná kontrola v podmienkach obce, ktorá bola vypracovaná v súlade s § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Smernica bola schválená uznesením OZ č. 261/2013-OZ zo 04.03.2013.
- Smernicu č. 2/2013 – Evidovanie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku, vydaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 05.03.2013. Smernicu podpísal starosta obce.
- Zásady odmeňovania poslancov OZ podľa § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení boli schválené uznesením OZ č. 13/2014-OZ z 15.12.2014.
- Všeobecne záväzné nariadenie obce č. 17/2014 – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Nálepke bolo schválené OZ uznesením č. 14/2014-OZ z 15.12.2014.

Obec mala vydané zásady hospodárenia s majetkom obce z 30.11.2009. Odvtedy obec zásady hospodárenia neaktualizovala. Zásady hospodárenia s majetkom obce účinné od 01.12.2011 nereflektovali na zmeny zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 138/1991 Zb.“), ktorý bol novelizovaný zákonom č. 507/2010 Z. z. Zásady hospodárenia s majetkom obce neobsahovali náležitosti podľa § 9 ods. 1 písm. a), b), a f) zákona č. 138/1991 Zb.

Opatrenie bolo plnené čiastočne

Opatrenie č. 2:

Po skončení rozpočtového provizória obec zúčtuje uskutočnené príjmy a výdavky počas rozpočtového provizória podľa § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Termín: stály

Zodpovedný: referent ekonomického úseku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Rozpočet obce na rok 2013 bol OZ schválený 04.03.2013. V mesiacoch január a február 2013 bola obec v režime rozpočtového provizória. Po skončení rozpočtového provizória obec zúčtovala uskutočnené príjmy a výdavky v súlade s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Správa o hospodárení obce v rozpočtovom provizorii v roku 2013 bola predložená na rokovanie OZ 13.06.2013. Obec počas rozpočtového provizória čerpala výdavky v mesiaci január v sume 73 706,34 Eur a v mesiaci február v sume 70 330,06 Eur. Celkové výdavky rozpočtu obce za rok 2012 boli vo výške 889 880,48 Eur, 1/12 predstavovala 74 156,70 Eur. Obec splnila podmienku uvedenú v § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., keď výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neprekročili v každom mesiaci rozpočtového roka 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. V roku 2014 obec nebola v rozpočtovom provizorii z dôvodu, že OZ rozpočet na rok 2014 schválilo 27.12.2013.

Opatrenie bolo priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Obec Nálepko vo bude monitorovať plnenie programov a cieľov rozpočtu počas rozpočtového roka a vypracuje monitorovaciu správu. K 31.12. rozpočtového roka bude vypracovaná hodnotiaci správa.

Termín: 31.07.2013 a stály

Zodpovedná: Eva Antlová, referent ekonomického úseku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rokoch 2012, 2013 a 2014 nevypracoval monitorovacie správy ani hodnotiace správy programového rozpočtu. Tým, že obec nevypracovala monitorovacie správy a hodnotiace správy plnenia programov, cieľov a merateľných ukazovateľov, nevykonala hodnotenie výstupov, výsledkov, dôsledkov a celkových účinkov programu, konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Opatrenie nebolo splnené

Opatrenie č. 4

Obec požiada firmu MADESOFTE spol. s r.o. Banská Bystrica, ktorej software užíva, o úpravu rozdelenia hlavnej a podnikateľskej činnosti pre správne vyčlenenie nákladov a výnosov PČ pre výkazníctvo.

Termín: 29.11.2012

Zodpovedný: referent ekonomického úseku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 01.07.2015 „obec pravdepodobne nepredložila žiadosť o úpravu software firme, ktorá je jeho vlastníkom“. Súčasný starosta obce nevedel listinnými dôkazmi preukázať odoslanie žiadosti.

Preverení boli zistené, že obec vypracovala výkaz ziskov a strát za rok 2013 (od 01.01.2013 do 31.12.2013) a za rok 2014 za podnikateľskú činnosť obce, z čoho vyplýva, že obec účtovala náklady a výnosy podnikateľskej činnosti oddelene od účtovania hlavnej činnosti. Obec vypracovala výkaz ziskov a strát za roky 2013 a 2014 aj za hlavnú činnosť.

Opatrenie bolo splnené

Opatrenie č. 5

Obec zverejní všetky zmluvy, dodatky k zmluvám a faktúry.

Termín: 30.11.2012 a stály

Zodpovedný: referentka pre styk s verejnosťou

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou zverejnenia uzatvorených zmlúv, objednávok a faktúr v roku 2013 a 2014 bolo zistené, že obec všetky uzatvorené zmluvy, ktoré sa majú povinne zverejniť, všetky objednávky vedené v knihe objednávok a faktúry vedené v knihe došlých faktúr zverejnila na svojej webovej stránke v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie bolo splnené

Opatrenie č. 6:

Obec vykoná dôslednú inventarizáciu majetku postupne podľa jednotlivých druhov majetku z dôvodu verného zobrazenia jeho skutočného stavu, výsledkom ktorej bude dodržiavanie zákona o účtovníctve.

Termín: ihneď a priebežne

Zodpovedná: referent pre správu daní a vedenia evidencie majetku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 30.11.2012 Nariadenie starostu obce č. 1 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov k 31.12.2012. Obec vypracovala inventúrne súpisy účtových skupín 06-Dlhodobý finančný majetok, a účtov 112-Materiál na sklade, 132-Tovar na sklade, 031-Pozemky, 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 021-Dlhodobý hmotný majetok. Inventarizácia k uvedenému dátumu, ani v ďalších rokoch k začiatku kontroly NKÚ SR nebola vykonaná v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. pretože obec nevyhotovila inventúrne súpisy ostatných účtov, stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

v inventúrnych súpisoch neporovnala so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise.

Obec porušila ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 7

Odpisový plán Obec Nálepkovo na rok 2013 vypracuje a predloží na schválenie Obecnému zastupiteľstvu na 1. riadnej schôdzi v roku 2013.

Termín: 1. riadna schôdza OZ 2013

Zodpovedná: Eva Antlová, referent ekonomického úseku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2013 vypracovala Smernicu č. 2/2013 - Evidovanie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku. Predmetnú smernicu 04.03.2013 schválilo OZ uznesením č. 261/2013-OZ. Súčasťou smernice č. 2/2013 bol odpisový plán na rok 2013 uvedený v Čl. 5 tejto smernice. Obec majetok zaraďovala do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov s tým, že majetok začala odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania. Kontrolná skupina NKÚ SR overila odpisy majetku podľa jeho označenia a umiestnenia za rok 2012 na základe dokumentu „Rekapitulácia odpisov podľa umiestnenia“. Celková suma odpisov predstavovala 344 588,14 Eur. Kontrolou bolo overené skutočné odpisovanie majetku, ktorý obec účtovala na strane MD účtu 551-Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. V roku 2013 odpisy predstavovali sumu 303 600,17 Eur a v roku 2014 sumu 385 476,38 Eur. Táto skutočnosť bola overená na základe výpisu obrátov za účet 551- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku za roky 2013 a 2014.

Opatrenie bolo splnené

Opatrenie č. 8

Obec Nálepkovo skolaudovaný a zaradený majetok do užívania vykazovaný na účte 042 preúčtuje na účet 021.

Termín: 31.12.2012/rok 2010 a 2011/ 30.06.2013 /rok 2007 až 2009/

Zodpovedná: Eva Antlová, referent ekonomického úseku

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Skolaudovaný a zaradený majetok do užívania vykazovaný na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec preúčtovala na účet 021-Stavby v termíne do 31.12.2012. Kontrolou boli overené účtovné doklady č. I54 a I56, ktorými obec zaúčtovala majetok v roku 2012 na účet 021002-Stavby, v celkovej sume 1 646 818,67 Eur. Išlo o zvýšenie hodnoty majetku z titulu rekonštrukcie základnej školy v sume 1 331 394,30 Eur a rekonštrukcie hasičskej zbrojnice v sume 315 424,37 Eur. Kontrolou boli overené aj účtovné doklady č. I81/1 a I88 z roku 2014, ktorými obec zaradila do majetku rekonštrukciu a dokončenie vodovodu a kanalizácie v celkovej sume 3 233 414,38 Eur. Obec zaúčtovala rekonštrukciu na účet 021001-Stavby.

Opatrenie bolo splnené

Opatrenie č. 9

Nedostatok v oblasti verejného obstarávania obec odstráni v spolupráci s právnikom obce tak, aby právny obsah bol dodržaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a aktualizovaním vnútornej smernice pre vykonávanie verejného obstarávania.

Termín: stály

Zodpovedný: JUDr. Dušan Kozák, právnik obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec do konca roka 2014 neaktualizovala smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní. Zvolením nového starostu obce po voľbách konaných v roku 2014 v súlade so zákonom č. 346/1990 Z. z. o voľbách do orgánov samosprávy obcí v znení neskorších predpisov bola vypracovaná smernica č. 1/2015 – interný predpis pre verejné obstarávanie, ktorá bola schválená 23.02.2015 uznesením OZ č. 34/2015-OZ s účinnosťou od 01.03.2015. Smernica obsahovala postupy verejného obstarávateľa a finančné limity, postup pri podlimitných zákazkách, aj s využitím elektronického trhu, uzatváranie dodatkov, činnosť komisie, postup pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky a oblasť vnútornej kontroly.

Kontrolou bol výberovým spôsobom overený proces verejného obstarávania obce v rokoch 2013 a 2014. V roku 2013 boli overené postupy obce pri realizácii verejného obstarávania na dodávku a inštaláciu telefónnej ústredne a aparátov, vrátane telekomunikačného rozvádzača a nákup úžitkových motorových vozidiel v počte dva kusy. V roku 2014 kontrolou bol overený postup verejného obstarávateľa pri nákupe kopírovacieho stroja a dodávke technológie pre zasnežovanie. Na všetky vyššie uvedené zákazky sa vzťahoval postup verejného obstarávateľa podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Obec vždy vybrala úspešného uchádzača na základe kritéria a to najnižšej cenovej ponuky. Kontrolou bolo zistené, že obec následne vyhotovila objednávku, resp. podpísala zmluvu na predmet zákazky a následne tieto dokumenty zverejnila na svojom webovom sídle.

Na základe doručených cenových ponúk na dodávku kopírovacieho stroja obec vyhodnotila cenové ponuky 28.04.2014 a vybrala spoločnosť s ručeným obmedzením z Prešova, ktorá ponúkla najnižšiu cenu 1 890,00 Eur bez DPH. Obec vystavila 29.04.2014 objednávku na dodanie kopírovacieho stroja a následne objednávku zverejnila 06.05.2014 na svojom webovom sídle. Tým, že obec súhrnnú správu o realizovaných zákazkách v II. štvrtroku 2014 nezverejnila v profile verejného obstarávateľa, v ktorej pre každú zákazku mala uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, nekonala v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Opatrenie bolo čiastočne plnené

Opatrenie č. 10:

Zoznam späť vráteného majetku spoločnosti Telesná kultúra a šport obce Nálepkovo, s.r.o. v likvidácii (ďalej len „TKŠ s.r.o.“) v celkovej sume 3 568 028,86 Eur a podklady dokazujúce jeho vrátenie obci a zlikvidovanie spoločnosti predložiť k zaúčtovaniu ekonomickému úseku.

Termín: 31.03.2013

Zodpovedný: právnik obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Spoločnosť TKŠ s.r.o., zastúpená likvidátorom obec Nálepkovo 28.04.2014 navrhla Okresnému súdu Košice I, aby súd vyhlásil konkurz na majetok dlžníka. Okresný súd Košice I uznesením č. 30K/11/2014-137 zo 16.06.2014 rozhodol o začatí konkurzného konania voči dlžníkovi TKŠ s.r.o. Konkurzné konanie bolo ukončené Uznesením Okresného súdu Košice I č. 30K/11/2014-265 z 13.07.2015, podľa ktorého súd zrušil konkurz vyhlásený na majetok úpadcu po splnení konečného rozvrhu výťažku.

Preverenie bolo zistené, že obec majetok, ktorý viedla na podsúvahových účtoch ako majetok v správe TKŠ s.r.o., nepreúčtovala na jednotlivé majetkové účty účtovnej skupiny 0-Dlhodobý majetok. Stav na podsúvahových účtoch bol rovnaký k 01.01.2012 tak aj v priebehu rokov 2012, 2013 a 2014. Nebol vykonaný žiadny obrat na týchto účtoch.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 11

Nedostatky v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly obec odstráni vypracovaním podrobnej vnútornej smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: 1. riadna schôdza OZ 2013

Zodpovedný: Dušan Slivka, starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala Smernicu č. 1/2013 - Predbežná a priebežná finančná kontrola v podmienkach Obce Nálepkovo a Smernicu č. 2/2013 - Evidovanie, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku a predložila ich na schválenie obecnému zastupiteľstvu na prvej riadnej schôdzi v roku 2013, konanej dňa 04.03.2013. Predložené smernice OZ schválilo uznesením č. 261/2013-OZ. Smernica o predbežnej finančnej kontrole upravovala základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov obecného úradu, základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly, priebežnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly na obecnom úrade.

Kontrolou bol overený spôsob a postup obce pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly na vzorke došlých faktúr za obdobie jún 2014 v celkovej sume 32 234,06 Eur a mesiac júl 2014 v celkovej sume 20 049,79 Eur. Faktúra č. DF2014/251z 22.07.2014 za dodávku domových vodomeroch a bytových vodomeroch v sume 644,08 Eur bola preskúmaná po formálnej stránke ako aj zaúčtovaná, ale neobsahovala vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom, resp. či bola vyhotovená v súlade s objednávkou z 22.07.2014. Identický nedostatok bol zistený u dodávateľských faktúr za mesiac jún 2014 č. 244, 245, 246, 249, 250, dodávateľských faktúr za mesiac júl 2014 č. 224, 230, 237, 238, 242, 244 ako aj marec 2013 č. 75, 76 a 78. Overený bol výkon finančnej kontroly na vzorke dodávateľských faktúr za marec 2013 s poradovým číslom DF 2013/62 – 84. Kontrolou bol overený spôsob výkonu predbežnej finančnej kontroly obcou na vzorke výdavkových pokladničných dokladov za mesiac máj 2014 v celkovej sume 33 827,11 Eur a január 2013 v sume 19 124,60 Eur. Výdavkové pokladničné doklady č. P1/V/134 z roku 2014, P1/V/21 až P1/V/23 z roku 2013 neobsahovali vyjadrenie obce či finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom a či spĺňala podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Kontrolovaný subjekt tým, že predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoveril súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. Obec nepostupovala v súlade § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na body 3.3.1 až 3.3.3 Smernice č. 1/2013 o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole, podľa ktorých finančné operácie nie je možné vykonať, alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Opatrenie bolo čiastočne plnené

Opatrenie č. 12

Obec zabezpečí vzdelávanie zamestnancov na prehĺbenie vedomostí v oblasti právnych predpisov potrebných na výkon práce vo verejnom záujme, upozornenie všetkých zamestnancov na závery kontroly NKÚ v súvislosti s následkami nedodržania splnenia uložených úloh.

Termín: stály

Zodpovedný: Dušan Slivka, starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vzdelávanie zamestnancov na prehĺbenie vedomostí v oblasti právnych predpisov potrebných na výkon práce vo verejnom záujme obec zabezpečovala vysielaním zamestnancov na školenia a prednášky zabezpečované odbornými inštitúciami.

V rokoch 2013 a 2014 sa zamestnanci zúčastnili odborných konferencií, resp. seminárov a školení v nasledujúcich oblastiach: ako tvoriť a schvaľovať základné predpisy obce, zasadnutie združenia hlavných kontrolórov Tatransko-Spišskej sekcie, stretnutie matrikárov obcí, základný kurz obsluhy RMP (krovinorezy), novela zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy, katastrálny zákon, stavebný zákon, novela zákona o dani z pridanej hodnoty, ochrana osobných údajov.

V roku 2013 obec čerpala na školenia, kurzy, resp. konferencie sumu 1 380,00 Eur (výpis obrátov účtu 221-Bankové účty, resp. účtu 321-Dodávateľia). Kontrolou boli overené výdavky vynaložené na školenia v roku 2014. Podľa Fin 1-04 – Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2014 skutočné čerpanie rozpočtu predstavovalo sumu 1 359,00 Eur. Výdavky na školenia boli evidované na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637001-Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá.

Opatrenie bolo plnené

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: 12 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	3	3	1	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 12, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	3	0	0	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	3	3	1	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v štyroch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení (opatrenia č. 1, 3, 9 a 11). Podľa stavu zisteného kontrolou kontrolovaný subjekt splnil päť opatrení (opatrenia č. 4, 5, 7, 8 a 12), jedno opatrenie sa plnilo priebežne (opatrenie č. 2), tri opatrenia sa plnili čiastočne (opatrenie č. 1, 9 a 11) a tri opatrenia neboli splnené (opatrenie č. 3, 6 a 10).

Na základe výsledkov kontroly celková účinnosť plnenia prijatých opatrení bola vyhodnotená na 62,50 %.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.07.2015.

Ing. Róbert Oravec,
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Benko,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.08.2015

Ing. Dušan Daniel,
starosta obce Nálepkovo