

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1549/01
Zo dňa: 25.08.2015
Z-010551/2015/1100/KMH

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 22
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Chrabrany

Nitra október 2015

Zhrnutie

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Chrabrany (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013 ako kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov uvedenej kontroly celkom 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli NKÚ SR zaslané v stanovenom termíne. Obec predložila správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, no nebola úplná, keďže neobsahovala vyhodnotenie plnenia jedného opatrenia týkajúceho sa problematiky určenia okruhu pracovných činností vykonávaných zamestnancami vo vnútornom predpise, prípadne dohodnutých v kolektívnej zmluve. Obec vyhodnotenie tohto opatrenia predložila až dodatočne, teda po stanovenom termíne.

Podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj jej dodatočného doplnenia obec splnila 15 opatrení, päť opatrení plnila priebežne a pri dvoch opatreniach deklarovala, že budú splnené do 31.12.2013. V čase predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov tak dve opatrenia ešte neboli splnené. Preverení skutočného stavu plnenia 22 opatrení, ktoré obec prijala na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, osem opatrení čiastočne splnených, päť opatrení bolo nespĺnených a jedno opatrenie bolo nehodnotené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v 14 prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Údaje a doklady ku kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa počtu a zamerania opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v ôsmich prípadoch (36,36 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 1, č. 4, č. 6, č. 9, č. 10, č. 11, č. 16, č. 22). V 13 prípadoch (59,09 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli nespĺnené (č. 3, č. 5, č. 15, č. 17, č. 19) alebo boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, č. 7, č. 8, č. 12, č. 14, č. 18, č. 20, č. 21). Jedno opatrenie (4,55 %) bolo nehodnotené (č. 13).

Predchádzajúcou kontrolou, ktorá sa uskutočnila v roku 2013, boli zistené nedostatky najmä v oblasti dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy a verejnej správy, účtovníctva, majetkového postavenia a hospodárenia obce, vykonávania obecnej samosprávy

či finančnej kontroly. Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi predovšetkým v nasledujúcich prípadoch a porušila:

zákon o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky

- nepredložením úplnej správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v určenej lehote,

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- schválením schodkového bežného rozpočtu na rok 2014,
- nezostavením a neschválením krízového rozpočtu do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o zavedení nútenej správy,
- vykonaním zmeny rozpočtu tak, že nebolo dodržané ustanovenie, podľa ktorého obec vykonáva zmenu rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovým opatrením, ktorým mohol byť: a) presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, b) povolené prekročenie a viazanie príjmov, c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov, d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií,
- čerpaním výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu,
- schválením zmien rozpočtu až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu a uhradeniu príslušných tovarov,
- obec nemala v čase poskytnutia dotácie platné a účinné všeobecne záväzné nariadenie obce k poskytovaniu dotácií,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nezabezpečením toho, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy,
- nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- akceptovaním právnej formy „príspevková organizácia obce bez právnej subjektivity“,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym zaúčtovaním úhrady zálohy z bankového účtu za nákup jedálnych kupónov,
- na 42 inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- na všetkých kontrolovaných inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

zákon o obecnom zriadení

- v troch prípadoch neboli návrhy programov obecného zastupiteľstva zverejnené na úradnej tabuli v obci aspoň tri dni pred zasadnutím obecného zastupiteľstva,

zákon o majetku obcí

- nedostatočným rozpracovaním problematiky nájmu obce z dôvodu osobitného zreteľa v zásadách hospodárenia s majetkom obce,

zákon o finančnej kontrole

- na krycom liste faktúry nepotvrdil svojim podpisom vedúci zamestnanec vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- neuvádzaním predpísaných náležitostí predbežnej finančnej kontroly na vybraných faktúrach,

zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

- v zriaďovacej listine základnej školy chýbal vyučovací jazyk,

opatrenie Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

- nedodržaním/porušením postupov účtovania nesprávnym zaúčtovaním úhrady zálohy z bankového účtu za nákup jedálnych kupónov.

Odporúčania

1. Aktualizovať a následne schváliť organizačný poriadok obecného úradu.
2. Pripraviť aktualizáciu zásad hospodárenia s majetkom obce a predložiť ju na rokovanie obecného zastupiteľstva.
3. V zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov uzatvoriť novú zmluvu na zabezpečenie poskytovania stravovania pre zamestnancov.
4. Preškoliť zodpovedných pracovníkov, aby kontrolovaný subjekt konal v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zásadami obce prijatými obecným zastupiteľstvom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1549/01** z 25.08.2015 vykonali:

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2015 do 19.10.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Chrabrany
Mlynská 326/3
955 01 Chrabrany,
IČO: 00699187

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky (ďalej aj „zákon o NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 332/01 z 05.02.2013, v čase od 12.02.2013 do 26.04.2013 za kontrolované obdobie roka 2012 a súvisiace obdobie v rámci kontrolnej akcie číslo 062/2013/1080, zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 13.05.2013 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR

v termíne do 03.06.2013. Správu o plnení prijatých opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 16.09.2013.

Obec predložila 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli doručené NKÚ SR, Expozitúre Nitra v stanovenom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt NKÚ SR, Expozitúre Nitra 16.09.2013. Uvedená správa o plnení prijatých opatrení však neobsahovala vyhodnotenie opatrenia č. 17. Obec tak nepredložila úplnú správu o plnení prijatých opatrení v určenom termíne. Kontrolovaný subjekt tak nekonal v súlade s § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého bol povinný správu o plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v určenej lehote. Doplnenie správy o plnení prijatých opatrení o vyhodnotenie uvedeného opatrenia obec predložila listom, ktorý bol doručený na Expozitúru Nitra 04.11.2013.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
15	2	-	5	-

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva v Chrabranoch (ďalej aj „obecné zastupiteľstvo“ alebo „OcZ“) informovaní na zasadnutí OcZ, ktoré sa uskutočnilo 11.06.2013. Obecné zastupiteľstvo ich vzalo na vedomie uznesením č. 36/2013 na svojom zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo 19.09.2013.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Ekonomka/účtovníčka obce absolvuje školenie zamerané na zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o účtovníctve a postupy účtovania pre obce (zákon č. 583/2004 Z. z., zákon č. 523/2004 Z. z. a zákon č. 431/2002 z. z., opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Termín: 31.12.2013

Zodpovední: starosta a ekonomka/účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Ekonomka – účtovníčka obce absolvovala v roku 2013 školenia zamerané na:

- základy účtovníctva pre obce a obcou zriadené rozpočtové organizácie, ktoré sa uskutočnilo 09.09.2013,
- majetok obcí, rozpočtové a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti z pohľadu účtovníctva v roku 2013 organizovanom 09.10.2013,
- daň z nehnuteľností na rok 2014 uskutočnenom 22.10.2013,
- účtovnú závierku v rozpočtových a príspevkových organizáciách k 31.12.2013 a novelu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od 01.01.2014, ktoré sa konalo 19.11.2013,

- ukončenie roka 2013 a začiatok roka 2014 v mzdovej a personálnej činnosti organizovanom 03.12.2013.

Ekonomka – účtovníčka obce absolvovala ďalšie školenia v rokoch 2014 a 2015.

Na základe prezenčných listín, cestovných príkazov a dokladov preukazujúcich uhradenie poplatkov za absolvované školenia možno konštatovať, že opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom bolo splnené a ekonomka/účtovníčka obce bola preškolená.

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

Stav v plnení opatrenia č. 1: splnené

Opatrenie č. 2

Rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte na príslušný rozpočtový rok schválené. Zmeny rozpočtu v priebehu roka vykonať rozpočtovými opatreniami.

Termín: priebežne do 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Použitie rozpočtových prostriedkov bolo preverené na dodržiavanie rozpočtu obce na rok 2014 (ďalej aj „rozpočet obce“ alebo „rozpočet“). Rozpočet obce bol schválený 16.12.2013 na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva uznesením č. 54/2013. Celkové príjmy rozpočtu boli schválené vo výške 409 823,00 eur a celkové výdavky 301 561,00 eur. Bežné príjmy z toho predstavovali 250 591,00 eur a bežné výdavky 278 244,00 eur. Obec tak schvália bežný rozpočet ako schodkový, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého bola obec povinná zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obce z 15.09.2015 pri zostavení a schvaľovaní rozpočtu obec vychádzala z krízovej situácie, ktorá nastala v dôsledku neúspešného súdneho sporu s obchodnou spoločnosťou, pričom 01.10.2013 prišlo k zablokovaniu všetkých finančných prostriedkov na bežných účtoch vedených na obec z dôvodu exekučného príkazu. Súdny exekútor zo zablokovaných účtov nadobudol do konca roka 2013 sumu 49 000,00 eur, čo spôsobilo obci existenčné problémy, nakoľko nebola schopná uhrádzať záväzky z obchodného styku, mzdy a odvody za zamestnancov obce. Z týchto dôvodov bol bežný rozpočet zostavený ako schodkový.

Podľa rozhodnutia č. MF/006896/2014-422 z 21.02.2014 zaviedlo Ministerstvo financií Slovenskej republiky nútenú správu obce Chrabrany s účinnosťou od 01.03.2014. Kontrolou bolo zistené, že obec následne nezostavila a neschválila krízový rozpočet, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 21 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého bola obec povinná do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o zavedení nútenej

správy zostaviť a schváliť krízový rozpočet na obdobie od zavedenia nútenej správy až do konca rozpočtového roka, v ktorom sa zavádzala nútená správa. Obec sa ďalej riadila pôvodne schváleným viacročným rozpočtom na roky 2014 – 2016.

V priebehu roka 2014 prišlo k jednej zmene rozpočtu. Podľa uznesenia č. 34/2014 obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočtové opatrenie č. I.2014 (ďalej aj „RO č. I.2014“) na riadnom zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo 22.07.2014. Týmto rozpočtovým opatrením sa podľa operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach za rok 2014 upravila príjmová časť rozpočtu o 2 331,00 eur. Podľa záverečného účtu obce za rok 2014 (ďalej aj „ZÚ za rok 2014“) vzrástli celkové príjmy na 412 154,00 eur. Výdavková časť rozpočtu sa upravila o 46 668,00 eur. Celkové výdavky sa podľa ZÚ za rok 2014 zvýšili na 348 229,00 eur. Transfery zo štátneho rozpočtu podľa RO č. I.2014 – príjmové položky predstavovali + 1 600,00 eur a v prípade výdavkových položiek znamenali + 12 798,00 eur.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obce, s poukázaním na situáciu spojenú so zablokovaním všetkých finančných prostriedkov na bežných účtoch vedených na obec v závere roka 2013, rozpočtové opatrenie nemohlo byť v danej situácii zostavené inak, nakoľko obec nezvyšovala bežné príjmy, ale len výdavky, ktoré obec prenášala z roku 2013.

Uvedená zmena rozpočtu nebola vykonaná v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) až d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mal príslušný orgán obce vykonať zmenu rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovým opatrením, ktorým mohol byť: a) presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, b) povolené prekročenie a viazanie príjmov, c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov, d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Kontrolou bola porovnaná vzorka 16 výdavkových položiek a podpoložiek, pri ktorých prišlo podľa Finančného výkazu FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 1 – 12 k 31.12.2014“) k zmenám s príslušnými položkami a podpoložkami v RO č. I.2014. Z nich v štyroch prípadoch boli skutočné výdavky podľa FIN 1 - 12 k 31.12.2014 vyššie ako rozpočtované prostriedky aj po schválenej zmene rozpočtu:

- Pri podpoložke 632 001 Verejné osvetlenie – energia bol rozpočet schválený vo výške 5 000,00 eur. Po rozpočtovej zmene RO č. I.2014 prišlo k jej zvýšeniu o 3 500,00 eur na sumu 8 500,00 eur. Skutočnosť k 31.12. 2014 predstavovala 10 179,22 eur.
- Pri podpoložke 625 007 Sociálny fond solidarity neboli rozpočtované žiadne finančné prostriedky, nebola navýšená ani rozpočtovým opatrením, no skutočnosť k 31.12.2014 predstavovala 1 667,00 eur.
- Pri podpoložke 637 015 Poistenie majetku bol rozpočet schválený vo výške 945,00 eur. Po rozpočtovej zmene RO č. I.2014 prišlo k jej zvýšeniu o 755,00 eur na sumu 1 700,00 eur. Skutočnosť k 31.12. 2014 predstavovala 1 902,00 eur.
- Pri položke 611 Tarifný plat - Opatrovateľská služba bol rozpočet schválený vo výške 900,00 eur. Po rozpočtovej zmene RO č. I.2014 prišlo k jej zvýšeniu o 2 367,00 eur na sumu 3 267,00 eur. Skutočnosť k 31.12. 2014 predstavovala 3 339,84 eur.

V uvedených prípadoch boli podľa FIN 1 - 12 k 31.12.2014 skutočné výdavky obce vyššie ako schválený rozpočet bez toho, aby bolo prijaté ďalšie rozpočtové opatrenie. Tým, že obec čerpala výdavky nad rámec rozpočtu, nekonala v súlade s § 13 ods. 2 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Tiež nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Obec v tejto súvislosti taktiež nekonala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Prijímanie rozpočtových opatrení vo väzbe na následné používanie rozpočtových prostriedkov bolo preverené na vzorke 27 dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej aj „VPD“) v sume 4 504,91 eur. Vykonanou kontrolou uvedených výdavkov bolo zistené, že obec v roku 2014 zakúpila:

- výpočtovú techniku, pričom podľa dodávateľskej faktúry č. 41/2014 z 25.02.2014 mala uhradiť 134,00 eur. K uhradeniu faktúry prišlo 28.02.2014,
- odevy s tým, že podľa pokladničného dokladu z 11.04.2014 uhradila 21,94 eur.

K zmene rozpočtu, na základe ktorého boli presunuté rozpočtové prostriedky na nákup výpočtovej techniky a odevov bolo schválené rozpočtovým opatrením č. I.2014 dňa 22.07.2014. Tým, že vybraná zmena rozpočtu bola schválená až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu a uhradeniu príslušných tovarov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môžu byť rozpočtové prostriedky použité len na účely, na ktoré boli schválené v rozpočte obce. Kontrolovaný subjekt zároveň nedodrжал ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Stav v plnení opatrenia č. 2: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Preddavky poskytovať, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov s tým, že do konca roka musia byť vyúčtované.

Termín: priebežne do 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2013, bolo zistené, že obec poskytla preddavky na základe preddavkových faktúr bez písomnej zmluvy za nákup za goldon tašky s rytmickými nástrojmi a ďalšie učebné pomôcky a najmä za 200 ks stravných lístkov. Spolu takýmto spôsobom obec uhradila 1 014,67 eur.

Kontrolou plnenia opatrenia vo väzbe na úhrady za stravné lístky bolo zistené, že v roku 2014 obec uhradila formou preddavku zálohovú faktúru č. 8401073869 za jedálne kupóny. K uhradeniu faktúry za jedálne kupóny vo výške 279,83 eur prišlo podľa výpisu z bankového účtu 26.09.2014. V zmluve s obchodnou spoločnosťou, ktorá dodávala obci stravné lístky, naďalej nebolo písomne dohodnuté poskytovanie preddavkov. Poskytnutím preddavku obec nekonala v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Týmto konaním obec porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Stav v plnení opatrenia č. 3: nesplnené

Opatrenie č. 4

Vypracovať VZN k poskytovaniu dotácií, stanoviť podmienky poskytnutia. Predložiť na rokovanie a schválenie do OcZ.

Termín: 30.09.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Kontrolovaný subjekt vypracoval Všeobecné záväzné nariadenie č. 5/2013 o podmienkach poskytnutia dotácií z rozpočtu obce (ďalej aj „VZN č. 5/2013“) v termíne podľa prijatého opatrenia. VZN č. 5/2013 bolo následne schválené obecným zastupiteľstvom na svojom 20. zasadnutí konanom 25.10.2013 uznesením č. 40/2013.

Stav v plnení opatrenia č. 4: splnené

Opatrenie č. 5

Dotácie poskytovať na základe písomnej zmluvy a zaviazat' poberateľa dotácie priložiť k ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce fotokópie účtovných dokladov/záznamov preukazujúcich použitie dotácie.

Termín: priebežne do 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Kontrolovaný subjekt poskytol v roku 2013 len jednu dotáciu. Dotácia v sume 3 900,00 eur bola poskytnutá futbalovému klubu v obci v štyroch častiach. Táto dotácia bola poskytnutá ešte pred prijatím VZN č. 5/2013, ktoré určovalo podmienky poskytovania dotácií.

Tým, že obec nemala v čase poskytnutia dotácie platné a účinné všeobecne záväzné nariadenie obce k poskytovaniu dotácií, nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 citovaného zákona a fyzickej osobe, podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Zároveň prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt neposkytol túto dotáciu prijímateľovi na základe písomnej zmluvy, nebolo tak nikde formálne stanovené, že prijímateľ musí predložiť fotokópie účtovných dokladov/záznamov k vyúčtovaniu dotácie. Napriek tomu, že obec poskytla dotáciu ešte pred prijatím VZN č. 5/2013, bola už zúčtovaná v zmysle tohto – neskôr prijatého všeobecne záväzného nariadenia. K tomuto zúčtovaniu obcou poskytnutej dotácie bol vypracovaný rozpočet s položkami, s ktorými futbalový klub v obci hospodáril v roku 2013.

Po zavedení nútenej správy kontrolovaný subjekt už neposkytoval dotácie z rozpočtu obce.

Stav v plnení opatrenia č. 5: nesplnené

Opatrenie č. 6

Výdavky na poskytnutú dotáciu, na reprezentačné, na projektovú dokumentáciu triediť na položke/podpoložke 644, 633016 a 716 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Termín: 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: ekonómka/účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia účtoval reprezentačné na rozpočtovú položku 633 016 - Reprezentačné v roku 2013 v celkovej sume 432,33 eur a v roku 2014 v sume 47,94 eur. Počas kontrolovaného obdobia kontrolovaný subjekt netriedil náklady za projektovú dokumentáciu, lebo žiadna projektová dokumentácia sa počas obdobia nevypracovala. Dotácia sa v roku 2014 tak isto neposkytla, čiže nemohlo byť o nej účtované.

Stav v plnení opatrenia č. 6: splnené

Opatrenie č. 7

Poskytnuté preddavky účtovať na ťarchu účtu 314, obstaranie projektovej dokumentácie na ťarchu účtu 042. Preddavkové faktúry neúčtovať na účtoch MD 314 / DAL 321.

Termín: 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: ekonómka/účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Obec v roku 2014 uhradila zálohovú faktúru č. 8401073869 za jedálne kupóny v sume 279,83 eur, pričom podľa bankového výpisu ju uhradila 26.09.2014. Obci bola v tejto veci následne doručená vyúčtovacia faktúra č. 0114103951 s dátumom vystavenia 29.09.2014.

Obec zaúčtovala úhradu zálohy z bankového účtu účtovacím predpisom MD 321/ D 221, pričom správne mala obec účtovať uvedenú sumu na účtoch MD 314/ D 221. Táto skutočnosť nebola v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. Kontrolovaný subjekt nedodržaním/porušením postupov účtovania pre obce nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie č. MF/16786/2007-31.

V rokoch 2013 a 2014 obec neobstarávala kresliace práce projektu – dokumentácia na stavebné povolenia na stavbu, preto nebolo potrebné účtovať na spomínaný účet.

Stav v plnení opatrenia č. 7: čiastočne splnené

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť pre rokovanie OcZ návrh uznesenia o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu v nadväznosti na zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: podľa programu rokovania OcZ do 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: bude splnené k 31.12.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní Záverečného účtu za rok 2011 dňa 04.07.2012 nerozhodlo o použití vyčísleného prebytku obce, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené, že v termíne do 31.12.2013 už nebol na rokovaní OcZ schválený návrh uznesenia o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu za rok 2011.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obce zo 04.09.2015 obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu za rok 2012, keďže obecné zastupiteľstvo na svojom rokovaní 28.06.2013 schválilo Záverečný účet za rok 2012 s výhradami. Poslanci OcZ podľa tohto písomného vyjadrenia neprijali uznesenie o použití prebytku rozpočtu obce, nakoľko bola vykonaná kontrola NKÚ SR, ktorá preukázala chyby v účtovníctve. Z tohto dôvodu považovali výsledok hospodárenia za nepreukázateľný a preto prišlo len k schváleniu záverečného účtu. Zároveň požadovali prijať

opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré vyplývali zo stanoviska hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce.

V rokoch 2013 a 2014 sa obecné zastupiteľstvo zaoberalo použitím prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu a v tejto veci prijalo vecne príslušné uznesenia.

Stav v plnení opatrenia č. 8: čiastočne splnené

Opatrenia č. 9

Prijat' vnútorný predpis upravujúci základné pravidlá používania a prevádzky služobných motorových vozidiel obce, evidovania najazdených km, evidovania a vykazovania mesačnej spotreby pohonných hmôt, priemernej spotreby PHM na 100 km.

Termín: 31.07.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Kontrolovaný subjekt zaviedol dňa 16.11.2013 internú smernicu č. 1/2013 - Smernica na zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel, v ktorej sa upravujú základné pravidlá používania a prevádzky služobných motorových vozidiel obce, evidovania najazdených km, ako aj vykazovanie mesačnej spotreby pohonných hmôt a priemernej spotreby pohonných hmôt na 100 km. Počas kontrolovaného obdobia obec postupovala v súlade so schválenou smernicou.

Stav v plnení opatrenia č. 9: splnené

Opatrenie č. 10

Vypracovať odpisový plán majetku v súlade s § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Termín: 31.05.2013

Zodpovedný: ekonómka/účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Obec mala vypracovaný odpisový plán majetku. Kontrolou bolo preverené vypracovanie odpisového plánu na rok 2014, v ktorom bolo uvedených 21 budov a stavieb, štyri kusy drobného hmotného majetku, päť strojov, prístrojov a zariadení. V odpisovom pláne bola uvedená najmä obstarávacia cena, mesačný odpis, ročný odpis, odpisová skupina a dátum posledného odpisu za jednotlivé druhy majetku. Mesačné odpisy predstavovali sumu 4 358,00 eur. Ročné odpisy boli vo výške 52 296,00 eur.

Stav v plnení opatrenia č. 10: splnené

Opatrenie č. 11

V registri dlhodobého majetku zaviesť analytickú evidenciu jednotlivých zložiek pozemkov s identifikačnými údajmi v ocenení podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Termín: 31.07.2013

Zodpovedný: ekonómka/účtovníčka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania predložil zoznam pozemkov v rámci dlhodobého majetku, ktorý obsahoval analytickú evidenciu jednotlivých zložiek pozemkov s identifikačnými údajmi v ocenení podľa zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 11: splnené

Opatrenie č. 12

Príkazom starostu stanoviť vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.; ustanoviť a menovať ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčie inventarizačné komisie na vykonanie inventarizácie dlhodobého majetku, zásob, finančného majetku, pohľadávok a ďalšieho majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; stanoviť termíny vykonania fyzických inventúr, dokladových inventúr s vypracovaním inventúrnych súpisov a porovnania skutočného stavu s účtovným stavom v inventarizačnom zápise - v zmysle zákona o účtovníctve.

Termín: 30.09.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Na základe príkazu starostu obce č. 05/2013 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Chrabrany za rok 2013 z 05.12.2013 bola vykonaná dokladová a fyzická inventúra do 18.01.2014. Na 42 inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona o účtovníctve.

Na základe príkazu starostky obce č. 01/2014 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Chrabrany za rok 2014 z 19.12.2013 bola vykonaná dokladová a fyzická inventúra do 28.01.2014. Na všetkých inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 12: čiastočne splnené

Opatrenie č. 13

Pri zverejňovaní objednávok za tovary, služby a práce v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejniť povinné údaje s dodržaním termínu. Termín: priebežne do 31.12.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bola obec povinná zverejňovať údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác na svojom webovom sídle, ak by ho mala zriadené. Podľa písomného vyjadrenia starostky zo 04.09.2015 obec zverejňovala zmluvy, faktúry a objednávky v Registri zmlúv, objednávok a faktúr (www.rzof.sk/chrabrany).

Od novembra 2013 obec nemala funkčné a všeobecne prístupné webové sídlo, na ktorom by zverejňovala údaje o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme. Podľa písomného vyjadrenia starostky obce z 15.09.2015 bolo obci 01.10.2013 doručené oznámenie o začatí exekúcie, kedy súdny exekútor zablokoval všetky finančné prostriedky na bankových účtoch vedených na obec. Kontrolovaný subjekt nebol schopný uhrádzať záväzky z obchodného styku, z uvedeného dôvodu prišlo k zrušeniu webovej stránky zo strany jej prevádzkovateľa.

Obec bola zapojená do projektu DCOM, ktorá v rámci tohto projektu zriaďovala webovú stránku. V čase výkonu kontroly prebiehala jej finálna úprava. Webové sídlo obce však nebolo od novembra 2013 funkčné a všeobecne prístupné. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla preveriť a vyhodnotiť zverejňovanie objednávok za tovary, služby a práce v zmysle zákona o slobode informácií.

Stav v plnení opatrenia č. 13: nehodnotené

Opatrenie č. 14

Zverejniť na úradnej tabuli v obci návrh programu zasadnutia OcZ aspoň tri dni pred jeho zasadnutím, návrh VZN najmenej 15 dní pred rokovaním OcZ a na dokumentoch vykonať úradný záznam o dátume vyvesenia a zvesenia. Zaviesť operatívnu evidenciu o zverejňovaní informácií na úradnej tabuli v obci.

Termín: 15.06.2013, úloha trvalá

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolou bolo preverených 18 návrhov programov zasadnutia obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnili v rokoch 2013 (8x) a 2014 (10x). Podľa dátumov vyvesenia a zvesenia, ktoré boli uvedené na pozvánkach s návrhom programov OcZ, obec zverejnila 15 návrhov programov OcZ minimálne tri dni pred ich zasadnutím. V troch prípadoch neboli návrhy programov OcZ zverejnené v súlade s § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

o obecnom zriadení“), podľa ktorého návrh programu zasadnutia obecného zastupiteľstva sa zverejňuje na úradnej tabuli v obci aspoň tri dni pred zasadnutím obecného zastupiteľstva. Týkalo sa to návrhov programov na:

- 17. riadne zasadnutie OcZ, ktoré sa malo uskutočniť 28.06.2013, pričom návrh programu bol vyvesený 27.06.2013 a zvesený 28.06.2013,
- mimoriadne zasadnutie OcZ, ktoré sa malo uskutočniť 19.09.2013, pričom návrh programu bol vyvesený 18.09.2013 a zvesený 19.09.2013,
- 29. mimoriadne zasadnutie OcZ, ktoré sa malo uskutočniť 11.09.2014, pričom návrh programu bol vyvesený 10.09.2014 a zvesený 11.09.2013.

Kontrolou bolo ďalej preverených sedem všeobecne záväzných nariadení (ďalej aj „VZN“), ktoré obec prijala v rokoch 2013 a 2014. Na dokumentoch bol vyznačený dátum vyvesenia aj dátum zvesenia. Návrhy VZN boli zverejnené minimálne 15 dní pred rokovaním OcZ.

Obec podľa písomného vyjadrenia starostky obce zo 04.09.2015 nevedla operatívnu evidenciu zverejňovaných informácií na úradnej tabuli. Obec plánovala takúto evidenciu zaviesť od 01.01.2016.

Stav v plnení opatrenia č. 14: čiastočne splnené

Opatrenie č. 15

Finančne vysporiadať mimoriadne odmeny poslancom OcZ a nevyplatenie paušálnej odmeny zástupcovi starostu za rok 2012.

Termín: 31.12.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: bude splnené k 31.12.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Kontrolou dokladov a na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu: „Obec Chrabrany nemala do dnešnej doby finančne vysporiadané mimoriadne odmeny poslancom obecného zastupiteľstva a vyplatenú paušálnu odmenu zástupcovi starostu za rok 2012, nakoľko v 05/2013 došlo k personálnym zmenám na poste účtovníčky obce, zamestnankyňa, ktorá nastúpila nebola v dostatočnej miere oboznámená o vzniknutom probléme.“

Stav v plnení opatrenia č. 15: nesplnené

Opatrenie č. 16

Doplniť do pracovných náplní číselné označenie a popis najzložitejšej pracovnej činnosti, ktorú má zamestnanec vykonávať na základe pracovnej zmluvy v súlade s kvalifikačnými predpokladmi pre jednotlivé pracovné činnosti vypracované v súlade s charakteristikami platových tried a ktoré sú uvedené v katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme (Príloha č. 2 k nariadeniu vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov).

Termín: 31.08.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Kontrolou platových dekrétov zamestnancov s osobnými číslami 0128, 0008, 0015 bolo zistené, že obsahovali číselné označenie platových tried aj platových stupňov. Súčasťou spisovej dokumentácie boli pracovné náplne dotknutých zamestnancov, ktoré obsahovali najzložitejšie pracovné činnosti vykonávané na základe pracovnej zmluvy v súlade s kvalifikačnými predpokladmi pre jednotlivé pracovné činnosti vypracované v zmysle platových tried.

Stav v plnení opatrenia č. 16: splnené

Opatrenie č. 17

Určiť vo vnútornom predpise resp. dohodnúť v kolektívnej zmluve okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Termín: 31.08.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Obec nemala kolektívnu zmluvu, ani vo vnútornom predpise nebol upravený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým môže zamestnávateľ, okrem pedagogických a odborných zamestnancov určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice v rámci rozpätia najnižšej a najvyššej platovej tarify. Podľa písomného vyjadrenia starostky obce zo 04.09.2015 zamestnanci, ktorí boli v obci zamestnaní niekoľko rokov, zostávajú zaradení v takej platovej triede, do akej ich obec už zaradila a nanovo prijatí zamestnanci boli zaradovaní podľa odpracovaných rokov do príslušnej tarify.

Stav v plnení opatrenia č. 17: nesplnené

Opatrenie č. 18

Doplniť a predložiť na schválenie v OcZ VZN o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Chrabrany prípady hodné osobitného zreteľa pri nájmoch majetku obce za neobvykle nízku cenu, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.

Termín: 31.08.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 18:

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí konanom 25.10.2013 uznesením č. 41/2013 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2013 o zásadách hospodárenia s majetkom obce Chrabrany (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“), ktoré

nadobudlo účinnosť 09.11.2013. V bode 5 ods. 3 vo všeobecnosti opisovali problematiku postupu obce v prípadoch hodných osobitného zreteľa.

V zásadách hospodárenia s majetkom obce nebolo v zmysle § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov vyslovene uvedené aj to, že pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obec v rokoch 2013 a 2014 neuzatvorila nájomnú zmluvu na majetok obce ako prípad hodný osobitného zreteľa.

Stav v plnení opatrenia č. 18: čiastočne splnené

Opatrenie č. 19

Vypracovať dodatok k zriaďovacím listinám pre ZŠ, MŠ a ŠJ ako súčasť MŠ, ktoré nemajú právnu subjektivitu.

Termín: 30.06.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 19:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevypracoval dodatok k zriaďovacím listinám pre ZŠ, MŠ a ŠJ ako súčasť MŠ, ktoré nemajú právnu subjektivitu. Kontrolou zriaďovateľských listín škôl a školských zariadení obce bolo zistené, že v jej zriaďovateľskej pôsobnosti boli od 01.07.2002 zriadené tri príspevkové organizácie bez právnej subjektivity na dobu neurčitú – Základná škola, Materská škola a Školská jedáleň ako súčasť Materskej školy. Dodatkom č. 1 zo 17.12.2008 obec upravila zmenu adresy týchto organizácií.

Kontrolou bolo zistené, že školské zariadenia sú organizačnou zložkou obce financované z jej rozpočtu a v rámci programového rozpočtu obec mala vytvorený samostatný program pre všetky tri zložky, nehospodárili samostatne.

Obec nekonala v súlade s § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď akceptovala právnu formu „príspevková organizácia bez právnej subjektivity“ napriek tomu, že príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku.

Ďalej bolo zistené, že obec nepostupovala v zmysle § 37 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého právne pomery príspevkových organizácií zriadených podľa doterajších predpisov, ktoré sa nevykazujú v rámci ústrednej správy alebo územnej samosprávy podľa § 3 ods. 1, bol ich zriaďovateľ povinný zosúladiť s týmto zákonom do 31. decembra 2006. Ďalej bolo zistené, že v zriaďovacej listine chýbal vyučovací jazyk podľa § 22 ods. 2 písmena d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stav v plnení opatrenia č. 19: nesplnené

Opatrenie č. 20

Vypracovanie organizačného poriadku obecného úradu, ktorý upraví organizáciu obecného úradu, počet zamestnancov a ich pracovné činnosti v súlade s § 16 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a jeho predloženie na schválenie OcZ.

Termín: 31.07.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 20:

Kontrolovaný subjekt mal organizačný poriadok obecného úradu, ktorý bol vypracovaný 27.03.2013. Kontrolou uvedeného dokumentu bolo zistené, že organizačný poriadok nie je aktuálny, keďže od vypracovania nastali viaceré zmeny na kontrolovanom subjekte. Z uvedeného dôvodu bolo opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené a odporúčené kontrolovanému subjektu vypracovať nový organizačný poriadok.

Stav v plnení opatrenia č. 20: čiastočne splnené

Opatrenie č. 21

Vypracovanie smernice o predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontrole v podmienkach obce Chrabrany.

Termín: 31.07.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 21:

Kontrolovaný subjekt vypracoval internú smernicu č. 3/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly 01.12.2013, ktorá bola účinná od 17.12.2013. Kontrolou vybranej vzorky všetkých 17 prijatých faktúr za január 2014 v sume 5 627,28 eur a 31 prijatých faktúr za február 2014 v sume 4 737,42 eura bolo zistené, že na krycom liste faktúry č. 1613900739 v sume 32,40 eur nepotvrdil svojim podpisom vedúci zamestnanec vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čo nebolo v súlade s § 9 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“).

Na všetkých kontrolovaných faktúrach obec nevyznačila, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s § 9 ods. 1, písm. c) a e) zákona o finančnej kontrole, keďže neuviedla, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s osobitnými predpismi a uzatvorenými zmluvami a nadväzne aj s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrenia č. 21: čiastočne splnené

Opatrenie č. 22

Oboznámenie hlavnej kontrolórky obce s výsledkami kontroly týkajúce sa výkonu funkcie hlavného kontrolóra.

Termín: 14.06.2013

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 22

Hlavná kontrolórka obce sa zúčastnila na 15. riadnom zasadnutí OcZ konanom 11.06.2013, na ktorom boli prerokované výsledky predchádzajúcej kontroly NKÚ SR. V tejto súvislosti tak bola oboznámená s výsledkami kontroly týkajúcej sa výkonu funkcie hlavného kontrolóra. Z tohto hľadiska prišlo k splneniu uvedeného opatrenia.

Stav v plnení opatrenia č. 22: splnené

Určenie miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistených viacero porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane porušenia finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obce z 19.10.2015 kontrolovaný subjekt zaplatil pokutu vo výške 2 000,00 eur vyrubenú daňovým úradom na základe vykonanej kontroly. Obecné zastupiteľstvo sa túto pokutu snažilo zosobniť bývalej zamestnankyni obecného úradu a bývalému starostovi obce.

So zamestnankyňou bol pracovný pomer ukončený dohodou k 31.05.2013. Uznesením č. 23/2013 sa poslanci OcZ rozhodli vyplatiť jej pozastavenú mzdu za mesiac máj 2013. Uznesením č. 11/2015 sa nové OcZ snažilo doriešiť situáciu a žiadajú pozvať zamestnankyňu a bývalého starostu na rokovanie OcZ. Starostka obce sa podľa uvedeného písomného vyjadrenia rozhodla zaslať výzvu na zaplatenie pokuty bývalej zamestnankyni obecného úradu a bývalému starostovi.

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	5	8	-	1

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	15	2	-	5	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	8	5	8	-	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v 14 prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení prijatých opatrení.

Opatrenie č. 2: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 3: podľa správy – splnené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 5: podľa správy – splnené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 7: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 8: podľa správy – nesplnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 11: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – splnené
 Opatrenie č. 12: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 13: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nehodnotené
 Opatrenie č. 14: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 17: podľa správy – splnené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 18: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 19: podľa správy – splnené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 20: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 21: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v ôsmich prípadoch (36,36 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 1, č. 4, č. 6, č. 9, č. 10, č. 11, č. 16, č. 22). V 13 prípadoch (59,09 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli nesplnené (č. 3, č. 5, č. 15, č. 17, č. 19) alebo len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, č. 7, č. 8, č. 12, č. 14, č. 18, č. 20, č. 21). Jedno opatrenie (4,55 %) bolo nehodnotené (č. 13).

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

- 1) Aktualizovať a následne schváliť organizačný poriadok obecného úradu.
- 2) Pripraviť aktualizáciu zásad hospodárenia s majetkom obce a predložiť ju na rokovanie obecného zastupiteľstva.
- 3) V zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov uzatvoriť novú zmluvu na zabezpečenie poskytovania stravovania pre zamestnancov.

- 4) Preškoliť zodpovedných pracovníkov, aby kontrolovaný subjekt konal v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zásadami obce prijatými obecným zastupiteľstvom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 19.10.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 29.10.2015

Ing. Jana Šupová
starostka obce