

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1439/01  
Zo dňa: 10.06.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 14  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Obec Horňa**

Košice júl 2015

## Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015. Predchádzajúca kontrola bola v obci Horňa vykonaná v roku 2012 a bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, boli použité metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, pozorovania, rozhovory a prepočet. Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa analýzy doručenej správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou boli preverené výdavky obce v sume 46 023,00 eur a majetok v sume 136 286,00 eur.

Obec Horňa prijala na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Obec v správe o splnení prijatých opatrení popísala splnenie, resp. plnenie 14 opatrení, dve opatrenia boli splnené čiastočne a plnenie piatich opatrení nebolo v danom čase uskutočnené. Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Z 21 prijatých opatrení bolo 16 splnených alebo sa priebežne plní (76 %), tri opatrenia boli splnené čiastočne (14 %) a dve opatrenia neboli splnené (10 %). Prijaté opatrenia napomohli k vytvoreniu efektívnejšieho vnútorného kontrolného systému v obci, aj keď niektoré nedostatky pretrvávajú naďalej.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri schvaľovaní programového rozpočtu porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože nebol schválený súčasne s rozpočtom obce. Pri účtovaní opravy pozemnej komunikácie neboli dodržané postupy účtovania, čím bol porušený zákon o účtovníctve. Predbežná finančná kontrola prostriedkov realizovaných v hotovosti z pokladnice za roky 2013 a 2014 nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, pretože nebol overený súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou dodržania účelu poskytnutých dotácií obcou bolo zistené porušenie všeobecne záväzného nariadenia obce, pretože obec akceptovala vo vyúčtovaní doklady za nákup alkoholických nápojov a zmluvy o poskytnutých dotáciách neobsahovali povinné náležitosti.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1439/01 z 10.06.2015 vykonali:

Ing. Sylvia Kopnická, PhD., vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu 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 NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.06.2015 do 13.07.2015 v

**Obci Horňa  
Horňa 146  
073 01 Sobrance  
IČO 00325180**

za kontrolované obdobie rokov 2012 až 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 79/03 z 22.02.2012 bola v dňoch od 05.03.2012 do 20.04.2012 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly bola zápisnicou o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 14.05.2012 štatutárnemu orgánu obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 25.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.10.2012.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na expozitúru NKÚ SR Košice doručené 31.05.2012, t.j. po stanovenom termíne. Uvedeným konaním obec Horňa (ďalej len

„obec alebo kontrolovaný subjekt“) nedodržala § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich predložiť v ním určených lehotách. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 30.10.2012. Uznesením č. 09/2012 z 18.06.2012 Obecné zastupiteľstvo obce Horňa (ďalej len „OZ“) zobralo na vedomie Správu NKÚ SR o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obci a prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR.

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: 21, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| 9                                     | 0         | 2                 | 5                | 5           |

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo 21 opatrení. Podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo deväť opatrení vyhodnotených ako splnených, dve boli splnené čiastočne, päť opatrení sa priebežne plnilo. Päť opatrení nebolo vyhodnotených, lebo nenastali skutočnosti, ku ktorým boli prijaté opatrenia v sledovanom období, neuplynul termín na ich splnenie.

## 2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené nasledovné:

### Prijaté opatrenie č. 1

Rozpisovať schválený rozpočet na programy obce.

Termín: do 31. januára príslušného roka

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením OZ č. 11/2012 zo 06.12.2012. Programový rozpočet obce na roky 2013 až 2015 bol schválený OZ uznesením č. 13/2013 z 25.02.2013. V programovom rozpočte boli výdavky rozdelené do šiestich programov. Neschválením rozpočtu výdavkov podľa programov obce súčasne s rozpočtom obce bol porušený § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Uznesením č. 19/2014 z 24.02.2014 OZ schválilo neuplatňovanie programov v rozpočte obce od roku 2014 podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

**Prijaté opatrenie č. 2**

a) Vykonávať monitorovanie programov obce.

Termín: k 30.06. príslušného roka a prerokovať na najbližšom zasadnutí OZ

Zodpovedný: starosta obce

b) Vykonávať hodnotenie programov obce.

Termín: k 31.12. príslušného roka a prerokovať v rámci schvaľovania záverečného účtu

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené čiastočne

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Monitorovacia správa o plnení programového a finančného rozpočtu obce k 30.06.2013 bola vypracovaná 18.07.2013. OZ na svojom najbližšom zasadnutí uznesením č. 16/2013 zo 14.10.2013 zobralo na vedomie monitorovaciu správu o plnení programového a finančného rozpočtu obce k 30.06.2013.

Hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu obce za rok 2013 bola vypracovaná 30.01.2014 a schválená OZ uznesením č. 19/2014 z 24.02.2014. Správa obsahovala údaje o výške upraveného rozpočtu a skutočnom čerpaní pre jednotlivé programy a podprogramy vrátane komentára, ktorý bližšie špecifikoval vykonávané činnosti v nadväznosti na čerpanie výdavkov.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 3**

Prijat' zásady hospodárenia s majetkom obce.

Termín: do 30.09.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce boli schválené OZ uznesením č. 10/2012 z 28.09.2012. Obec v období rokov 2012 a 2013 nevykonala žiaden odpredaj majetku, mala uzatvorenú jednu nájomnú zmluvu, ktorá bola preverená v opatrení č. 18.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 4**

Prijat' smernicu na používanie služobného motorového vozidla.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Smernica č.01/2012 o používaní služobného motorového vozidla bola vypracovaná 11.06.2012. OZ zobralo smernicu na vedomie uznesením č. 9/2012 z 18.06.2012. Smernica sa vzťahovala na používanie služobného motorového vozidla a súkromných motorových vozidiel pri pracovných cestách zamestnancov obce. Upravovala organizáciu, riadenie a kontrolu autoprevádzky. Následne bola prijatá nová smernica č. 1/2013 o používaní služobného motorového vozidla schválená OZ č. 16/2013 zo 14.10.2013.

Kontrolná skupina preverila používanie služobného motorového vozidla pri zabezpečovaní plnenia pracovných povinností za obdobie jún, júl a október roku 2012. O používaní služobného motorového vozidla bola vedená predpísaná evidencia prevádzky, ktorú tvorili žiadanky na prepravu a záznamy o prevádzke motorového vozidla. Nákup pohonných hmôt sa uskutočňoval priamym nákupom – platbou v hotovosti spolu za tri mesiace v sume 150,03 eur. K vyúčtovaniu pohonných hmôt boli priložené cestovné príkazy, čestné prehlásenia k absolvovaniu služobných ciest, prípadne iné doklady potvrdzujúce cieľ služobnej cesty ako napr. pozvánky. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie bolo splnené.

#### **Prijaté opatrenie č. 5**

K zúčtovaniu pracovných ciest predkladať také doklady (napr. pozvánka, predvolanie, doklad z rokovania), aby bolo preukázané používanie služobného auta za služobným účelom.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Ku kontrole bol predložený zoznam 27 služobných ciest vykonaných služobným motorovým vozidlom v roku 2012, z ktorého bol zrejmý dátum, miesto a účel služobnej cesty. Zúčtovanie pracovných ciest vrátane dokladov preukazujúcich služobný účel bolo odkontrolované v rámci kontroly opatrenia č. 4.

Opatrenie bolo splnené.

#### **Prijaté opatrenie č. 6**

Účtovné závierky overovať audítorom.

Termín: pred schválením záverečného účtu

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolovaný subjekt mal účtovnú závierku za rok 2013 overenú audítorom. Správa bola prerokovaná na zasadnutí OZ 30.06.2014 uznesením č. 21/2014. Za rok 2014 bola účtovná závierka overená audítorom 15.05.2015.

Opatrenie sa priebežne plní.

## **Prijaté opatrenie č. 7**

Zabezpečiť evidenciu a archiváciu dokladov o poskytnutých dotáciách.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolovaný subjekt predložil evidenciu a archiváciu poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za roky 2012 až 2014. V roku 2014 obec schválila všeobecne záväzné nariadenie číslo 01/02/2014 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce (ďalej len „VZN o dotáciách“) uznesením č. 19/2014 z 24.02.2014. V roku 2014 boli schválené OZ dotácie v celkovej sume 1 900,00 eur:

- Obecný futbalový klub v sume 1 200,00 eur,
- Jednota dôchodcov v sume 400,00 eur,
- Grékokatolícka farnosť Hlivišťa v sume 300,00 eur,
- Rímskokatolícka farnosť Sobrance v sume 300,00 eur.

Ku kontrole boli vybraté dve dotácie a to dotácia pre Rímskokatolícku farnosť Sobrance v sume 300,00 eur a dotácia pre Obecný futbalový klub v sume 1 200,00 eur, ktoré tvorili 78,95 % z celkových dotácií za rok 2014. Dotácia pre Rímskokatolícku farnosť Sobrance bola schválená uznesením č. 20/2014 z 28.04.2014 a poskytnutá na základe Dotačnej zmluvy č. 03-2014 z 16.05.2014. Dotácia bola použitá na výrobu a montáž madla do kaplnky v Sobraneckých kúpeľoch. Kontrolou predloženého vyúčtovania neboli zistené nedostatky.

Dotácia pre Obecný futbalový klub bola schválená OZ dvakrát na základe uznesení č. 20/2014 z 28.04.2014 a č. 22/2014 z 29.09.2014 v celkovej sume 1 200,00 eur. Následne boli uzatvorené dotačné zmluvy č. 01-2014 z 16.05.2014 a č. 05-2014 z 30.09.2014 na úhradu nákladov na cestovné, štartovné, poskytnuté občerstvenie hráčov a funkcionárov a ďalšie prevádzkové náklady. Obecný futbalový klub čerpal dotáciu v sume 809,41 eur. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec akceptovala z uvedenej sumy doklady v sume 69,40 eur za nákup alkoholických nápojov.

Súčasťou vyúčtovania dotácie Obecného futbalového klubu bolo aj vyúčtovanie výdavkov na organizovanie športového dňa konaného 07.06.2014. OZ uznesením č. 20/2014 z 28.04.2014 schválilo konanie športového dňa obce. V uznesení a ani v zápisnici z OZ nebolo uvedené, že športový deň mal realizovať Obecný futbalový klub. Na športový deň bolo vyčerpaných 348,35 eur, z ktorých bolo 58,20 eur použitých na nákup alkoholických nápojov. Kontrolovaný subjekt porušil Čl. 3 bod 1 a 2 VZN o dotáciách, pretože poskytnutie dotácie vyššej ako 100,00 eur malo schváliť OZ.

Akceptovaním dokladov za nákup alkoholických nápojov pri zúčtovaní dotácií bol porušený Čl. 4 bod 13 VZN o dotáciách. Obec nekonala v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože právnickej osobe môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Kontrolou náležitostí zmlúv o poskytnutí dotácií bolo zistené, že neobsahovali všetky povinné náležitosti podľa Čl. 5 bod 3 písmen d), e), f) a g) VZN o dotáciách, ako právo obce vykonať kontrolu použitia poskytnutých finančných prostriedkov u žiadateľa, záväzok žiadateľa vrátiť dotáciu obci a uhradiť sankciu v prípade nedodržania podmienok zmluvy, spôsob vyúčtovania dotácie, spôsob vrátenia prípadných nepoužitých finančných prostriedkov.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

### **Prijaté opatrenie č. 8**

Zabezpečiť používanie dotácií zo štátneho rozpočtu SR na účel, na ktoré boli poskytnuté a za podmienok, ktoré boli stanovené poskytovateľom. Zaviesť kontrolu tzv. štyroch očí, t.j. jedna osoba kontroluje, aby boli uhrádzané len tie výdavky, pri ktorých boli práce a služby riadne objednané, zmluvne dohodnuté a protokolárne prebraté od dodávateľa, a druhá osoba prevedie platbu.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu:

Obec predložila evidenciu dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu od roku 2012. Ku kontrole bola vybraná dotácia z roku 2013 v sume 551,91 eur poskytnutá Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Prostriedky boli účelovo určené na riešenie kritického stavu cestnej infraštruktúry v pôsobnosti miest a obcí po zimnej údržbe. Kontrolovaný subjekt použil dotáciu na riešenie havarijného stavu časti miestnej komunikácie prevedením živичnej úpravy, t.j. účel použitia dotácie bol dodržaný. Ku kontrole bola predložená faktúra č. 490600680001142013 zo 17.07.2013 v sume 18 624,00 eur. Faktúra bola na základe účtovného dokladu č. 86 z 02.08.2013 zaúčtovaná nasledovne:

- suma 18 072,09 eur na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne na účet 021 – Stavby,
- suma 551,91 eur na účet 518 – Ostatné služby.

Obec nestavala novú pozemnú komunikáciu a ani nerozširovala pôvodnú pozemnú komunikáciu. Išlo o opravu pôvodnej komunikácie, čím mali byť všetky finančné prostriedky zaúčtované na účte 511 – Opravy a udržiavanie. Nesprávnym zaúčtovaním opravy pozemných komunikácií nedodržal kontrolovaný subjekt § 58 ods. 2 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 v znení neskorších predpisov, čím porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Za rok 2014 bola preverená dotácia poskytnutá Ministerstvom vnútra SR na voľby do Európskeho parlamentu v sume 1 405,82 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie sa priebežne plnení.

**Prijaté opatrenie č. 9**

Zabezpečiť, aby účtovné doklady obsahovali zákonom stanovené náležitosti podľa § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolou 21 účtovných dokladov v sume 24 325,19 eur bolo zistené, že obsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Opatrenie sa priebežne plní.

**Prijaté opatrenie č. 10**

Zaviest' denník používania strojov a zariadení určených na údržbu verejného priestranstva.

Termín: 31.05.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Ku kontrole bol predložený denník používania kosačiek a krovínorezov pri údržbe verejného priestranstva. Denník obsahoval údaje o dátume použitia, miesta výkonu práce, použitia strojov, čase použitia, nákupe pohonných hmôt a oleja od mája 2012 až po súčasnosť.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 11**

Zabezpečiť odborné školenie zamestnancov v oblasti rozpočtu a záverečného účtu obce, správy majetku a vedenia účtovníctva a činnosti hlavného kontrolóra.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Obec mala jednu zamestnankyňu, ktorá sa v roku 2012 zúčastnila nasledujúcich školení:

- dňa 08.10.2012 školiaca aktivita na tému Rozpočtové pravidlá v praxi z pohľadu audítora pre obce, mestá, VÚC a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie v roku 2012,
- dňa 12.11.2012 školiaca aktivita na tému Účtovná závierka v obciach, v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou k 31.12.2012. Súčasťou bolo školenie o inventarizácii k 31.12.2012.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 12**

Vypracovať smernicu na zabezpečenie vnútornej kontrolnej činnosti.

Termín: 30.09.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolovaný subjekt vypracoval Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce. Smernica podrobnejšie upravovala pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce. OZ schválilo smernicu uznesením č. 10/2012 z 28.09.2012.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 13**

Vykonávať inventarizáciu majetku ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotí sa

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Uznesením č. 10/2012 z 28.09.2012 bola schválená inventarizačná komisia, ktorá vykonala inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 14**

Uskladniť obecný majetok, ktorý sa nachádzal v súkromných priestoroch tak, aby bol uskladnený v obecných priestoroch a aby bolo možné vypracovať inventúrny súpis v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Termín: 31.05.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

Dňa 02.07.2015 bola vykonaná fyzická obhliadka obecného majetku – kosačiek, krovinorezov a motorovej píly, ktoré boli využívané nasledovne:

- elektrická kosačka s inventárnym číslom 170 – bola poľámaná, nepoužívala sa,
- kosačka s inventárnym číslom 155 a motorový krovinorez s inventárnym číslom 217 boli v čase výkonu obhliadky používané aktivačnými pracovníkmi,
- motorový krovinorez s inventárnym číslom 187, kosačka motorová s inventárnym číslom 188, motorová píla s inventárnym číslom 211, krovinorez s inventárnym číslom 236 boli uskladnené v priestoroch obecného úradu,

- kosačka s inventárnym číslom 50 – bola vyradená z majetku obce k 31.12.2014 na základe Zápisnice o zistení neupotrebitel'ného majetku z 31.12.2014. Obcou bol doložený doklad o nerentabilite opravy zo 16.12.2014.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 15**

Zabezpečiť kolaudáciu obecného úradu a následne evidenciu na liste vlastníctva a na katastrálnom úrade.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu:

Ku kontrole bolo predložené Kolaudačné rozhodnutie č.j. 74/2012 – 219/2012, Sobrance z 31.12.2012 pre užívanie stavby Obecný úrad Horňa – I. etapa na pozemku parcelné číslo 309/4 v katastrálnom území Horňa. Následne bol realizovaný vklad stavby do katastra nehnuteľností, stavba bola zapísaná na Liste vlastníctva číslo 283.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 16**

Vysporiadať pozemky pod domom smútku a následne zabezpečiť kolaudáciu domu smútku a evidenciu na liste vlastníctva na katastrálnom úrade.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotí sa

Preverenie skutočného stavu:

K 15.07.2015 pozemky pod domom smútku neboli vysporiadané a zároveň nebola zabezpečená kolaudácia domu smútku. Starosta obce až počas výkonu kontroly začal rokovať o odkúpení pozemkov pod domom smútku so Slovenským pozemkovým fondom, regionálny odbor Michalovce. Obec nejednala ani so známymi vlastníckmi pozemkov.

Opatrenie nebolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 17**

Zaevidovať vo svojej účtovnej evidencii všetky budovy a pozemky uvedené na Liste vlastníctva č. 283 a č. 370.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: opatrenie sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu:

Kontrolná skupina vykonala 100 % kontrolu zaradenia všetkých pozemkov a stavieb evidovaných na listoch vlastníctva číslo 283 a číslo 370 do účtovej evidencie. Kontrolou bolo zistené, že pozemky (31 položiek) a stavby (3 položky) boli zaradené do účtovnej evidencie k 31.12.2012 v celkovej sume 136 285,78 eur. Ku kontrole boli doložené účtovné doklady a protokoly o zaradení dlhodobého majetku do užívania.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 18**

Uzavrieť s Obecným futbalovým klubom nájomnú zmluvu na užívanie budovy šatní na futbalovom ihrisku.

Termín: 31.07.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu:

OZ jednohlasne schválilo uznesením č.09/2012 z 18.06.2012 uzatvorenie nájomnej zmluvy s Obecným futbalovým klubom Horňa v čiastke 1,33 eur ročne. Následne 30.07.2012 obec uzatvorila s Obecným futbalovým klubom Horňa zmluvu o prenájme nebytových priestorov na športovú činnosť, ktorej predmetom zmluvy bol prenájom budovy šatne na futbalovom ihrisku.

Opatrenie bolo splnené.

**Prijaté opatrenie č. 19**

Zabezpečiť predbežnú finančnú kontrolu zodpovedným zamestnancom prijatím zásady „štyroch očí“ – tzn. jeden vykoná predbežnú finančnú kontrolu a druhý uhrádza, ak preverí, že bola vykonaná predbežná finančná kontrola a práce alebo služby boli skutočne dodané.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: opatrenie sa priebežne plní

Ku kontrole bola náhodne vybraná vzorka 21 účtovných dokladov za obdobie rokov 2013 až 2015 v celkovej sume 24 325,19 eur. V ôsmich prípadoch predbežná finančná kontrola prostriedkov realizovaných v hotovosti z pokladnice za roky 2013 a 2014 nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože napr. nebol overený súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

**Prijaté opatrenie č. 20**

V prípade neplnenia povinností hlavného kontrolóra v zmysle § 18 ods. 2 písm. d), e), g), h) a i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, OZ odvolá hlavného kontrolóra obce.

Termín: -

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: opatrenie sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu:

Činnosť hlavnej kontrolórky bola preverená za rok 2013, hlavná kontrolórka si splnila povinnosti podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Opatrenie sa priebežne plní.

### **Prijaté opatrenie č. 21**

Vyzvať osobu spôsobilú na verejné obstarávanie na vrátenie neoprávneného majetkového prospechu, ktorý vznikol pri rekonštrukcii MK v sume 1 000,00 eur. V prípade nevrátenia neoprávneného majetkového prospechu podať trestné oznámenie.

Termín: 30.09.2012

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu:

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 01.07.2015 „obec v snahe eliminovať možné finančné riziko v prípade neschválenia projektu iniciovala a dňa 28.04.2009 aj podpísala s osobou spôsobilou na verejné obstarávanie dodatok č. 1. Účelom uzavretia tohto dodatku bola snaha obce ušetriť peniaze v prípade neschválenia žiadosti. Na základe horeuvedených skutočností obec nevymáhala sumu 1 000,00 eur, lebo obec bola iniciátorkou dodatku, nie verejný obstarávateľ“.

Opatrenie nebolo splnené.

Skutočný stav plnenia opatrení je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

| Prijaté opatrenia celkom: 21, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| 12                                    | 2         | 3                 | 4                | 0           |

Porovnanie stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

|                                             | Prijaté opatrenia celkom:21, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
|                                             | Splnené                              | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení | 9                                    | 0         | 2                 | 5                | 5           |
| Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR       | 12                                   | 2         | 3                 | 4                | 0           |

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Rozdiel vznikol preto, že v čase zaslania správy o plnení opatrení obcou sa ešte nedalo vyhodnotiť plnenie piatich opatrení.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že z 21 prijatých opatrení bolo 16 splnených alebo sa priebežne plní (76 %), tri opatrenia boli splnené čiastočne (14 %) a dve opatrenia neboli splnené (10 %). Prijaté opatrenia napomohli k vytvoreniu efektívnejšieho vnútorného kontrolného systému v obci, aj keď niektoré nedostatky pretrvávajú naďalej ako na to poukazujú zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.07.2015

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28.07.2015

Ing. Slavomír Pšák  
starosta obce