

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1101/01
Zo dňa: 19.01.2015

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 Bošáca

Trenčín apríl 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.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR. Počas kontrolovaného obdobia NKÚ SR vykonal v obci dve kontroly. Na základe výsledkov kontrol prijal kontrolovaný subjekt celkom 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia ako aj správy o splnení resp. plnení opatrení boli doručené NKÚ SR v stanovenom termíne.

Podľa správ o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil tri opatrenia ako splnené a 19 opatrení ako priebežne plnených. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol kontrolnou skupinou zistený v piatich prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správach o plnení opatrení, pričom bolo 14 opatrení priebežne plnených, tri splnené opatrenia a päť čiastočne splnených opatrení, z čoho vyplýva 77 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď viaceré rozpočtové položky boli čerpané nad rámec upraveného rozpočtu. Nedostatky boli zistené aj pri zákone o účtovníctve a opatrení MF SR k postupom účtovania pre obce, keď technické zhodnotenie majetku bolo zaúčtované do nákladov obce.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri Zákonníku práce tým, že dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Porušenie zákona o majetku obcí bolo zistené v prípade, keď v nájomných zmluvách neboli uvedené sankčné podmienky.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Schváliť rozpočet obce tak, aby najnižšou úrovňou v rozpočte boli položky rozpočtovej klasifikácie ukončené nulou.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1101/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Tomáš Revay, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lucia Krasňanová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Peter Prekop, člen kontrolnej skupiny
Bc. Tomáš Sádecký, 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 06.02.2015 do 01.04.2015 v kontrolovanom subjekte:

Obec Bošáca, Bošáca 257, 913 07 Bošáca, IČO 00311430

za kontrolované obdobie: 2013 - 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 a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola:

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

Obec Bošáca (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

NKÚ SR vykonal v roku 2012 v obci Bošáca dve kontroly. Prvá kontrola č. KA-089/2012/1110 bola zameraná nahospodárenie 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. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 228/01 z 18.09.2012.

Po ukončení kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 17.12.2012 ich zaslať NKÚ SR,

- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.04.2013.

Kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené 17.12.2012.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) bola doručená NKÚ SR 30.04.2013. Kontrolovaný subjekt tak dodržal termín na prijatie opatrení ako aj termín na zaslanie správy o plnení opatrení.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o plnení opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	0	0	10	0

Kontrola ďalej preukázala, že o výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo informované 17.01.2013 prostredníctvom protokolu o výsledku kontroly. Informácia o oznámení výsledkov kontroly nebola vo forme výpisu z uznesenia na NKÚ SR doručená.

Druhá kontrola č. KA-045/2012/1140 bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 118/01 z 03.07.2012.

Po ukončení kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 15.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.03.2013.

Kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené 15.11.2012.

Správa o plnení opatrení bola doručená NKÚ SR 28.03.2013. Kontrolovaný subjekt tak dodržal termín na prijatie opatrení ako aj termín na zaslanie správy o plnení opatrení.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o plnení opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	9	0

Kontrola ďalej preukázala, že o výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo informované 17.01.2013 prostredníctvom protokolu o výsledku kontroly. Informácia o oznámení výsledkov kontroly nebola vo forme výpisu z uznesenia na NKÚ SR doručená.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vypracovať zriaďovaciu listinu ZŠ s MŠ v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Termín: 15.02.2013

Zodpovední: starosta obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou zriaďovacej listiny základnej školy s materskou školou vrátane všetkých dodatkov bolo preukázané, že zriaďovacia listina obsahovala všetky náležitosti v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Splnené**

Opatrenie č. 2

V programovom rozpočte uvádzať ciele a merateľné ukazovatele v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V priebehu roka vykonávať monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: trvale

Zodpovední: ekonóm obce, starosta obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola programového rozpočtu obce na rok 2013 preukázala, že v programovom rozpočte boli uvedené zámery, ciele aj merateľné ukazovatele. Preverení rozpočtu obce na rok 2014 bolo zistené, že rozpočet neobsahoval ciele a merateľné ukazovatele z dôvodu, že obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet na rok 2014 bez programovej štruktúry.

Kontrola ďalej preukázala, že obec v roku 2013 vykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu v zmysle 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“).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 3

V záverečnom účte uvádzať údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, prehľad o stave a vývoji dlhu, hodnotenia plnenia programov, údaje o hospodárení súhrnne aj za ZŠ s MŠ v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy. Schvaľovať celoročné hospodárenie obce a nie záverečný účet s výhradami alebo bez výhrad a tiež rozhodnúť uznesením o použití prebytku rozpočtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: trvale

Zodpovedný: ekonóm obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: **Priebežne plnené**

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou správnosti záverečných účtov obce za roky 2012 a 2013 bolo zistené, že záverečné účty obsahovali údaje o plnení bežných príjmov, bežných výdavkov, kapitálových príjmov, kapitálových výdavkov, finančných operácií, prehľad o stave a vývoji dlhu, hodnotenia plnenia programov obce, pričom do záverečných účtov boli zapracované aj údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne aj za základnú školu s materskou školou. Obecné zastupiteľstvo zároveň v oboch prípadoch schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad a použitie prebytkov rozpočtu do rezervného fondu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 4

V prípade uzatvárania ďalších zmlúv o úvere uvádzať v stanovisku hlavného kontrolóra k prijatiu úveru konkrétne výpočty o splnení podmienok na prijatie úveru v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zabezpečiť, aby bola zmluva podpísaná až po schválení obecným zastupiteľstvom podľa zákona o obecnom zriadení.

Termín: trvale

Zodpovední: hlavný kontrolór obce, starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: **Priebežne plnené**

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec v priebehu rokov 2013 a 2014 čerpala jeden úver v sume 14 000,00 eur, pričom pred prijatím úveru hlavný kontrolór vydal stanovisko k prijatiu úveru, ktoré obsahovalo výpočet splnenia podmienok na prijatie úveru. Kontrolou bolo ďalej zistené, že zmluva o poskytnutí úveru bola podpísaná až po jeho schválení v obecnom zastupiteľstve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 5

Pri poskytovaní cestovných náhrad postupovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: **Priebežne plnené**

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení 11 cestovných príkazov v sume 627,19 eur za obdobie rokov 2013 a 2014 bolo zistené, že cestovné príkazy obsahovali označenie zamestnávateľa, spôsob dopravy, dátum a podpis účtovníka a dátum a podpis pracovníka oprávneného k povoleniu cesty pred nástupom na pracovnú cestu. Kontrola vyúčtovania cestovných príkazov ďalej preukázala, že kontrolovaný subjekt do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonal vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojil jeho nároky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť, aby boli všetky výdavky obce realizované iba do výšky schváleného rozpočtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce, obecné zastupiteľstvo, zamestnanci obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: **Priebežne plnené**

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov v rozpočte za roky 2013 a 2014 bolo zistené, že obec realizovala úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez úpravy rozpočtu. Najvyššie prekročenie výdavkov bolo zaznamenané na rozpočtových položkách uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Rozpočtová položka	Názov rozpočtovej položky	Upravený rozpočet (v eur)	Skutočné čerpanie (v eur)	Suma čerpania nad rámec rozpočtu
632	Energie, voda, komunikácie	27 700,00	29 609,67	1 909,67
637	Ostatné služby	24 489,00	26 051,22	1 562,22
620	Príspevky do poisťovní	18 280,00	21 689,85	3 409,85
633	Materiál a dodávky	9 703,00	16 750,15	7 047,15

Čerpaním jednotlivých položiek rozpočtu nad rámec upraveného rozpočtu bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec tým, že nevykonala zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, bolo porušené ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 7

V prípade konania verejného obstarávania zabezpečiť, aby oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk vo verejnom obstarávaní obsahovalo všetky náležitosti podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením zákaziek z verejného obstarávania bolo zistené, že obec realizovala v rokoch 2013 a 2014 dve podlimitné zákazky. Kontrolou oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo zistené, že obec oznámila všetkým uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk vrátane poradia uchádzačov, pričom súčasne zverejnila informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť, aby bolo účtovníctvo vedené v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to tak, že budú účtovné zápisy zaznamenávané priebežne, na správnych účtoch a rozpočtových položkách, iba do výšky krytia v schválenom rozpočte. Zabezpečiť inventarizáciu všetkých majetkových účtov.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke 10 dodávateľských faktúr za roky 2013 a 2014 v celkovej sume 43 501,44 eur preverila priebežné zaznamenávanie účtovných zápisov, správnosť účtovania a správnosť evidencie na rozpočtových položkách. Kontrolou priebežného zaznamenávania účtovných zápisov a správnosti evidencie na rozpočtových položkách neboli zistené nedostatky. Preverením správnosti účtovania bolo zistené, že obec faktúru za spracovanie štúdie v sume 500,00 eur a faktúru za spracovanie projektu v sume 3 000,00 eur, ktoré súviseli s nadstavbou a stavebnými úpravami existujúceho domu zaúčtovala v prospech účtu 518 – Ostatné služby na ťarchu účtu 321 – Dodávateľa. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je obec povinná dodržiavať opatrenie a ustanovenie § 28 ods. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre obce“), podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Kontrola inventarizácie za rok 2013 preukázala, že obec vypracovala ku všetkým účtom inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ktoré obsahovali všetky povinné náležitosti.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 9

V prípade uzatvárania dohôd o vykonaní práce postupovať v zmysle Zákonníka práce, hlavne uvádzaním všetkých potrebných náležitostí a uzatváraním dohôd najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, vedením evidencie pracovného času a evidencie uzatvorených dohôd.

Termín: trvale

Zodpovedný: ekonóm obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na základe úsudku kontrolóra preverila osem dohôd o vykonaní práce za roky 2013 a 2014. Kontrolou náležitostí dohôd o vykonaní prác bolo zistené, že obec v štyroch prípadoch uzatvorila dohodu o vykonaní práce v deň začiatku výkonu prác, čo bolo v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 10

Vypracovať zásady hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce Bošáca v zmysle zákona o majetku obcí.

Termín: 15.02.2013

Zodpovední: zamestnanci obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Kontrola preukázala, že obec vypracovala zásady hospodárenia s majetkom obce 31.12.2012, ktoré boli schválené v obecnom zastupiteľstve s účinnosťou od 01.01.2013.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Splnené**

Opatrenie č. 11

Prepracovať nájomné zmluvy v zmysle zákona o majetku obcí, hlavne stanovením sankčných podmienok v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote. Využívať možnosť každoročne prehodnotiť výšku nájmu. Zabezpečiť, aby bolo možné vykonávať konečné vyúčtovanie nákladov za poskytované služby.

Termín: trvale

Zodpovední: starosta obce, zamestnanci obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola šiestich nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2013 a 2014 preukázala, že kontrolovaný subjekt v troch nájomných zmluvách nestanovil sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote, čím bol porušený § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány povinné svoj majetok chrániť a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Kontrolou nájomných zmlúv zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si v nájomných zmluvách vyhradil právo zmeny výšky nájomného a mesačných záloh za poskytnuté služby v priebehu doby nájmu a zabezpečil vyúčtovanie nájmu k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 12

Zabezpečiť, aby pri predaji majetku obce Bošáca bol zverejnený zámer predať majetok, lehota na doručenie cenových ponúk záujemcov a stanovená všeobecná hodnota majetku obce znaleckým posudkom, v zmysle zákona o majetku obcí.

Termín: trvale

Zodpovední: zamestnanci obce, starosta obce, obecné zastupiteľstvo

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec v priebehu rokov 2013 a 2014 predala majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa v celkovej sume 8 038,66 eur, pričom uvedený zámer zverejnila na úradnej tabuli obce a zároveň aj na internetovej stránke obce. Kontrolou bolo ďalej zistené, že cena majetku pri jeho predaji bola stanovená na základe znaleckých posudkov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 13

Vypracovať internú smernicu pre vedenie účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve a tiež zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zabezpečiť, aby bola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: trvale

Zodpovední: ekonóm obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preukázané, že obec vypracovala smernicu pre vykonanie inventarizácie, smernicu o obehu účtovných dokladov a smernicu pre výkon finančnej kontroly. Prevereními správnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly za roky 2013 a 2014 pri 10 dodávateľských faktúrach v sume 43 501,44 eur a 11 cestovných príkazoch v sume 627,19 eur neboli kontrolou zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 14

Zabezpečiť, aby bola vykonávaná následná finančná kontrola a v dokumentácii z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra uvádzať všetky potrebné náležitosti a prílohy v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: trvale

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením výsledných materiálov z kontrolnej činnosti bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval v kontrolovanom období 13 záznamov z následnej finančnej kontroly, ktoré obsahovali všetky náležitosti.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ: **Priebežne plnené**

Výsledky skutočného stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	1	4	14	0

Vyhodnotenie stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkom porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správach o plnení, resp. o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

	Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správ o plnení opatrení	3	0	0	19	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	0	5	14	0

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený v piatich prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správach o plnení opatrení. Z 22 prijatých opatrení bolo 14 opatrení priebežne plnených, päť opatrení bolo čiastočne splnených a tri opatrenia boli splnené.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 17 prípadoch (77 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli priebežne plnené resp. splnené.

V piatich prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako čiastočne splnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 07.04.2015

Ing. Tomáš Revay
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lucia Krasňanová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Peter Prekop
člen kontrolnej skupiny

Bc. Tomáš Sádecký
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.04.2015

Mgr. Daniel Juráček
starosta obce