

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1100/01
Zo dňa: 19.01.2015

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 Chocholná-Velčice

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. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia ako aj správa o splnení, resp. plnení opatrení bola doručená NKÚ SR v stanovenom termíne.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil dve opatrenia ako splnené, 14 priebežne plnených a dve opatrenia nebolo možné vyhodnotiť. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie sedem opatrení priebežne plnených, štyri opatrenia boli splnené, päť opatrení bolo čiastočne splnených a dve opatrenia neboli splnené, z čoho vyplýva 61 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola preukázala najmä porušenie zákona o finančnej kontrole tým, že správa z vykonanej následnej finančnej kontroly neobsahovali všetky náležitosti, keď nebola vypracovaná zápisnica, keď kontrola nebola skončená prerokovaním správy a tým, že predbežná finančná kontrola umožnila uhradiť preddavok, ktorý nebol dohodnutý v zmluve.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď bežný rozpočet bol čerpaný nad rámec upraveného rozpočtu. Nedostatok bol zistený aj pri poskytnutí preddavku, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri nedôslednej inventarizácii majetku a nesprávnom účtovaní preddavkov čím bol porušený zákon o účtovníctve a pri nesprávnom účtovaní aj opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupom účtovania pre obce. Zákon o majetku obcí bol porušený tým, že zábery prenajať majetok neboli zverejnené počas celej doby.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené v prípade, keď zákazky s nízkymi hodnotami vyššími ako 1 000,00 eur neboli zverejnené vo forme súhrnnej správy.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní, keďže aktuálne platná smernica je účinná od 01.04.2011

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1100/01 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 predchádzajúcej kontroly vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2015 do 31.03.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Chocholná-Velčice, Chocholná-Velčice 312, 913 04 Chocholná-Velčice,
IČO 00311642**

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 Chocholná-Velčice (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 Chocholná-Velčice kontrolu č. KA-089/2012/1110, ktorá 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. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 105/01 z 30.05.2012.

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

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 05.09.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 14.12.2012.

Kontrolovaný subjekt prijal 18 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené 05.09.2012.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) bola doručená NKÚ SR 14.12.2012. Kontrolovaný subjekt tak splnil 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: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	14	2

Kontrola ďalej preukázala, že o výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo informované 05.10.2012 prostredníctvom správy o výsledku kontroly. Informácia o prerokovaní správy o výsledku kontroly bola vo forme výpisu z uznesenia doručená NKÚ SR 15.10.2012.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť, aby sa rozpočet príjmov a výdavkov obce zostavil na kategórie a položky rozpočtu v súlade s opatrením ministerstva financií s vnútorným členením na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Zahrnúť pri zostavení celkového rozpočtu výdavky svojej rozpočtovej organizácie do výdavkovej časti rozpočtu.

Vykonávať rozpis rozpočtu pre zriadenú rozpočtovú organizáciu.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou rozpočtov obce na rok 2013 a rok 2014 bolo zistené, že obec zostavila rozpočet príjmov a výdavkov na kategórie a položky rozpočtu v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a s vnútorným členením na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Kontrola ďalej preukázala, že obec pre každý rok vykonala rozpis rozpočtu

pre zriadenú rozpočtovú organizáciu a uviedla vo výdavkovej časti rozpočtu aj výdavky svojej rozpočtovej organizácie.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 2:

Zabezpečiť, aby programový rozpočet obce obsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zahrnúť pri zostavení programového rozpočtu výdavky svojej rozpočtovej organizácie do výdavkovej časti rozpočtu.

Termín: trvale

Zodpovední: starosta obce, ekonómka

Plnenie opatrenia vyhodnoteného kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola programových rozpočtov na rok 2013 a rok 2014 preukázala, že programové rozpočty obce obsahovali zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Zároveň schválené programové rozpočty obsahovali aj výdavky svojej rozpočtovej organizácie.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 3:

Obec bude vykazovať pravdivé údaje o plnení rozpočtu Fin 1 – 04 v zmysle zákona o štátnej štatistike.

Termín: trvale

Zodpovedný: ekonómka

Plnenie opatrenia vyhodnoteného kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu FIN 1-12 k 31.12.2013 a k 31.12.2014 s vykázanými údajmi v schválených rozpočtoch obce za roky 2013 a 2014 a so záverečným účtom obce za rok 2013. Kontrolou vykázaných údajov neboli zistené žiadne nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 4:

Všetky zmeny rozpočtu premietnuť do rozpočtových opatrení, rozpočtové opatrenia vykonávať tak, aby nedochádzalo k prečerpaniu jednotlivých položiek, resp. úhrady výdavkov realizovať až po schválení úpravy.

Počas rozpočtového provizória dodržiavať hranicu 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Všetky rozpočtové opatrenia realizovať formou podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka
Termín: trvale

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 bežných výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez úpravy rozpočtu. Prekročenie výdavkov bolo zaznamenané pri nasledovných výdavkoch:

Tabuľka č. 2

Rok	Druh výdavku	Upravený rozpočet (v eur)	Skutočné čerpanie (v eur)	Suma čerpania nad rámec rozpočtu
2013	Výdavky bežného rozpočtu	276 783,48	278 153,24	1 369,76
2014	Výdavky bežného rozpočtu	266 850,00	288 472,14	21 622,14

Čerpaním výdavkov bežného rozpočtu nad rámec upraveného rozpočtu bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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, konala v rozpore s ustanovením § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Podľa predložených dokladov obec nebola v období rokov 2013 a 2014 v rozpočtovom provizóriu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 5:

Zosúladiť VZN obce č. 2/2009 Zásady tvorby a používania rezervného fondu so všeobecne záväzkami právnymi predpismi.

Termín: do 31.12.2012
Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe predložených dokladov kontrola preukázala, že obec všeobecné záväzné nariadenie o zásadách tvorby a používania rezervného fondu aktualizovala po stanovenom termíne dňa 05.04.2013 vypustením článku III. Použitie prostriedkov rezervného fondu ods. 4, kde obecné zastupiteľstvo poverilo starostu obce rozhodovať o používaní rezervného fondu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Splnené**

Opatrenie č. 6

Pri vypracovávaní záverečného účtu obec zabezpečí, aby tento obsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti. Taktiež aby pri schvaľovaní záverečného účtu boli dodržané ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením záverečných účtov obce za roky 2012 a 2013 bolo zistené, že záverečné účty obsahovali údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, údaj o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, t.j. všetky povinné náležitosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť preukázateľnosť, správne označenie účastníkov a predpísané náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Obec zabezpečí zaraďovanie výdavkov na správne rozpočtové podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

Ak nedôjde k zhotoveniu diela na počkanie, obec zabezpečí vystavenie objednávky.

Obec zabezpečí správne stanovenie obstarávacej ceny majetku v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou 13 dodávateľských faktúr za roky 2013 a 2014 v celkovej sume 70 728,58 eur bolo zistené, že obec správne zaradila výdavky na rozpočtové podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie, správne stanovila obstarávaciu cenu majetku a zabezpečila vyhotovenie objednávok. Preverením 13 dodávateľských faktúr bolo zároveň zistené, že dodávateľské faktúry obsahovali predpísané náležitosti, správne označenie účastníkov a boli preukázateľné v zmysle zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 8

Obec poskytne preddavky len v prípade, ak budú vopred zmluvne písomne dohodnuté, okrem výnimiek vyplývajúcich zo zákona.

Dodržiavať postupy účtovania a účtovné prípady účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR k postupom účtovania.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka
Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou dokladov uvedených pri opatrení č. 7 bolo preukázané, že obec v jednom prípade poskytla v roku 2013 preddavok v sume 6 000,00 eur, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov. Zároveň uvedeným nesprávnym postupom bola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 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.

Preverením správnosti účtovania účtovných prípadov bolo zistené, že obec v dvoch prípadoch nesprávne zaúčtovala poskytnuté preddavky. V jednom prípade bolo zistené, že obec zaúčtovala zálohovú faktúru za rozšírenie a oplatenie cintorína v sume 6 000,00 eur na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v prospech účtu 321 – Dodávateľa, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovenie § 26 ods. 5 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 „opatrenie MF SR k postupom účtovania pre obce“), podľa ktorého na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé a krátkodobé preddavky.

Ďalší nedostatok bol zistený pri účtovaní zálohovej faktúry za plastové okná v sume 7 500,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby v prospech účtu 321 – Dodávateľa, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovenie § 43 ods. 4 opatrenia MF SR k postupom účtovania pre obce, podľa ktorého na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Nesplnené**

Opatrenie č. 9:

Dohody o vykonaní práce uzatvárať v zmysle platnej legislatívy, hlavne dodržiavať § 223 a § 226 Zákonníka práce. Dbať, aby obec s poslancom obecného zastupiteľstva neuzatvorila žiaden pracovnoprávny vzťah.

Termín: trvale
Zodpovední: starosta obce, ekonómka

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

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku 14 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) za roky 2013 a 2014. Kontrolou náležitostí DoVP neboli zistené žiadne nedostatky. Zároveň kontrola preukázala, že s poslancami obecného zastupiteľstva nebol uzatvorený žiadny pracovnoprávny vzťah.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 10

Poskytovanie a zúčtovanie dotácií z rozpočtu obce bude vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a platného všeobecne záväzného nariadenie (ďalej len „VZN“) - žiadosť, zmluva, konkrétny účel použitia, zúčtovanie.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka

Termín: trvale

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

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou poskytovania a zúčtovania siedmich dotácií za roky 2013 až 2014 v celkovej sume 33 450,00 eur bolo zistené, že v spisovej zložke každej dotácie bola žiadosť, zmluva o poskytnutí dotácie, ktorá obsahovala konkrétny účel použitia a termín zúčtovania dotácie. Preverením poskytovania a zúčtovania dotácií z rozpočtu obce bolo zistené, že dotácie boli poskytnuté v súlade so schváleným VZN a v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 11

Obec zabezpečí pri zadávaní zákaziek dodržanie platných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a smernice o verejnom obstarávaní. Obec bude viesť a uchovávať dokumentáciu v súlade so smernicou o verejnom obstarávaní. Obec zároveň zavedie centrálnu evidenciu verejného obstarávania.

Taktiež obec zabezpečí zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 eur.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012 a trvale

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

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec realizovala v kontrolovanom období zákazky s nízkou hodnotou a zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Vykonaná kontrola verejného obstarávania ďalej preukázala, že obec nezaviedla centrálnu evidenciu verejného obstarávania v zmysle opatrenia. Preverením

troch vybraných zákaziek za roky 2013 až 2014 v celkovej sume 32 767,34 eur bolo zistené, že obec pri ich zadaní postupovala v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní a platnej smernice o verejnom obstarávaní.

Preverením zverejňovania zákaziek s nízkymi hodnotami v období od 01.01.2013 do 30.06.2013 bolo preukázané, že zákazky s nízkymi hodnotami vyššími ako 1 000,00 eur neboli na webovom sídle obce vypracované a zverejnené vo forme súhrnnej správy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola obec ako verejný obstarávateľ v období od 01.01.2013 do 30.06.2013 povinná zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 12

Pri zaradení a vyradení majetku obec bude vyhotovovať protokoly o zaradení majetku do užívania a protokoly o vyradení z evidencie majetku.

Zostavovať odpisový plán majetku.

Zabezpečiť, aby výstupy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve a správne vykonanie inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovední: starosta obce, samostatná pracovníčka pre samosprávne činnosti obce

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec zostavila odpisové plány na roky 2013 a 2014. Preverením 100 % vzorky zaraďovania a vyradovania majetku obce bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v priebehu rokov 2013 a 2014 zaraďoval a vyradoval majetok na základe protokolov o zaradení majetku do používania resp. protokolov o vyradení majetku z používania. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 bolo zistené, že obec nevykonala kompletnú inventarizáciu majetku obce z dôvodu, že neevidovala v majetku obce napr. obecný vodovod, osobný automobil, čím bolo porušené ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec vypracovala ku všetkým účtom inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ktoré obsahovali všetky povinné náležitosti.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 13:

Vypracovať a schváliť v obecnom zastupiteľstve „Zásady hospodárenia s majetkom obce“.

Termín: do 31. marca 2013

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo schválilo 13.12.2013 (po stanovenom termíne) VZN č. 6/2013 - Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré nadobudlo účinnosť 02.01.2014.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Splnené**

Opatrenie č. 14

Obec bude pri priamom predaji nehnuteľného majetku postupovať v zmysle zákona o majetku obcí, keď zverejní zámer predat' uvedený majetok na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke, presne identifikuje danú nehnuteľnosť a zverejní lehoty na doručenie ponúk.

Obec bude podobne postupovať aj pri prenájme nehnuteľného majetku.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: trvale

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt nevykonával v období rokov 2013 až 2014 žiadny prevod majetku formou priameho predaja za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku. Preverenie nájomných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v kontrolovanom období dve nájomné zmluvy z dôvodu hodného osobitného zreteľa, pričom osobitný zreteľ bol zdôvodnený.

Kontrolou zverejnenia zámerov prenajať majetok bolo zistené, že obec nezverejnila v dvoch prípadoch zámer prenajať majetok od dňa zverejnenia až po deň schválenia v obecnom zastupiteľstve, čím bolo porušené ustanovenie § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého zámer prenajať majetok je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na úradnej tabuli a internetovej stránke, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 15:

- a) Vypracovať smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite v zmysle zákona, podrobne stanoviť zodpovednosť a postupy jej vykonávania,
- b) Dôsledne začať vykonávať predbežnú finančnú kontrolu.

Termín: a) do 31.12.2012

b) trvale

Zodpovední: starosta obce, ekonómka

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec vypracovala dňa 08.02.2013 smernicu č. 1/2013 o finančnej kontrole v obci Chocholná–Velčice. Preverení správne vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu pri dokladoch uvedených v rámci opatrenia č. 7 bolo zistené, že pri vyplatení preddavku v sume 6 000,00 eur, ktorý nebol dohodnutý písomne v zmluve vykonaná predbežná finančná kontrola potvrdila súlad finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) 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“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 16

Prerokovať správu o výsledku kontroly na zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.10.2012

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva 05.10.2012.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Splnené**

Opatrenie č. 17:

Hlavný kontrolór bude predkladať plán kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Výsledky z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti budú spracovávané v písomnej podobe v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri vypracovávaní záznamov a správ z vykonanej následnej finančnej kontroly hlavný kontrolór zabezpečí, aby tieto obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti.

Ďalej zabezpečí prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly so štatutárnym orgánom obce a vypracovanie zápisnice o prerokovaní správy so štatutárnym orgánom obce.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce, kontrolór obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že hlavný kontrolór obce predkladal v období rokov 2013 až 2014 plány kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov. Preverení výsledných materiálov z kontroly bolo zistené, že hlavný kontrolór obce v roku 2013 vypracoval štyri záznamy a dve správy z výkonu následnej finančnej kontroly a v roku 2014 jeden záznam a jednu správu z následnej finančnej kontroly.

Kontrolou správne náležitostí z výsledných materiálov z kontroly bolo zistené porušenie ustanovenia § 17 písm. a), c), e), f), g), i), k), l) zákona o finančnej kontrole, keď

správy resp. záznamy o následnej finančnej kontrole neobsahovali označenie kontrolného orgánu, označenie kontrolovaného subjektu, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností, preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, dátum vyhotovenia správy, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Kontrola ďalej preukázala, že správy o následnej finančnej kontrole neboli ukončené prerokovaním správy, a to vypracovaním zápisnice o prerokovaní správy, čím boli porušené ustanovenia § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých je následná finančná kontrola skončená prerokovaním správy, ak boli kontrolou zistené nedostatky a podľa ktorého je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Nesplnené**

Opatrenie č. 18:

Zaslať správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení NKÚ SR, expozitúra Trenčín.

Termín: do 14.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že NKÚ SR bola doručená 14.12.2012 správa o plnení opatrení v ktorej obec zhodnotila plnenie, resp. splnenie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Splnené**

Výsledky skutočného stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	2	5	7	0

Vyhodnotenie stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkom porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

	Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	2	0	0	14	2
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	2	5	7	0

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený v deviatich prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. v plnení opatrení. Z 18 prijatých opatrení bolo sedem opatrení priebežne plnených, štyri opatrenia boli splnené, päť opatrení bolo čiastočne splnených a v dvoch prípadoch opatrenia neboli splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v jedenástich prípadoch (61 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli priebežne plnené resp. splnené.

V siedmich prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako čiastočne splnené (opatrenia č. 4, č. 11, č. 12, č. 14, č. 15) a nesplnené (opatrenia č. 8, č. 17).

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

Ing. Alena Bulková
starostka obce