

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1314/01
Zo dňa: 04.05.2015

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
NKU SR v rokoch 2010 – 2014**

Obec Benkovce

Prešov 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 Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015. Predchádzajúca kontrola Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky bola v obci Benkovce vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia kontrolovaný subjekt zaslal Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky v stanovenom termíne. Z celkového počtu 17 opatrení boli dve opatrenia vyhodnotené ako nesplnené, deväť hodnotených ako priebežne plnené, šesť ako splnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia resp. splnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení resp. splnení opatrení v siedmich prípadoch. Kontrolovaný subjekt správne vyhodnotil šesť opatrení ako splnené, dve opatrenia ako nesplnené, dve opatrenia ako priebežne plnené. Plnenie ostatných opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil nesprávne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v desiatich prípadoch (59 %) boli prijaté opatrenia účinné. V troch prípadoch neboli prijaté opatrenia účinné, keďže neboli kontrolovaným subjektom splnené. V štyroch prípadoch opatrenia neboli hodnotené z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov v nasledujúcich prípadoch:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- neprerokovaním záverečného účtu obce za rok 2013 do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,
- nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia,
- nerozhodnutím o použití prebytku resp. vysporiadaní schodku rozpočtu pri prerokovaní záverečného účtu obce za rok 2013.

zákon o účtovníctve

- nevykonaním inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 a jej vykonaním za rok 2014 v mesiacoch január až apríl 2015,
- neoverením účtovnej závierky audítorom za roky 2012 a 2013,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- vyplatením starostovi obce navýšenie ku mzde v celkovej sume 834,00 eur.

zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest

- neuvedením odsúhlaseného platu starostu v presnej výške v zápisnici zo zasadnutia obecného zastupiteľstva,
- neprerokovaním platu starostu raz ročne za obdobie od júna 2012 do novembra 2014.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1314/01 zo 04.05.2015 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2015 do 22.07.2015 s prerušením v kontrolovanom subjekte

Obec Benkovce
Benkovce 22
094 02 Benkovce
IČO 00332267

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo vykonať:

- analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR,
- kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2013. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Benkovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 452/01 z 03.06.2013 a dodatku č. 1 k povereniu z 15.10.2013 v čase od 26.06.2013 do 17.10.2013 v rámci kontrolnej akcie dlhová politika vybraných miest a obcí.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 04.11.2013 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“) a v termíne do 08.11.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) v termíne do 31.03.2014.

Obecné zastupiteľstvo Benkovce (ďalej len „ObZ“) na svojom zasadnutí 13.12.2013 prerokovalo protokol o výsledku kontroly a návrh prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov elektronicky vedúcej kontrolnej skupiny 08.11.2013, poštou boli opatrenia doručené 11.11.2013 tri dni po stanovenom termíne. Správu o plnení opatrení obec predložila v stanovenom termíne 27.03.2014.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 17, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	2	0	9	0

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkom 17 opatrení. Podľa správy o plnení prijatých opatrení z 24.03.2014 bolo šesť opatrení vyhodnotených ako splnených, deväť opatrení ako priebežne plnených, dve opatrenie ako nesplnené.

2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Preverenie skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Pri prerokovaní záverečného účtu za rok 2013 zabezpečiť, aby celoročné hospodárenie obce bolo uzatvorené jedným z výrokov a rozhodnúť o vysporiadaní schodku rozpočtu resp. použitia prebytku v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 30.06.2014 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine boli predložené dve rôzne znenia toho istého uznesenia č. 46/08/2014 z 18.08.2014, ktorým ObZ prerokovalo záverečný účet obce za rok 2013 (ďalej len „ZÚ“).

Podľa verzie č. 1 uznesenia „ObZ schválilo ročnú závierku obce za rok 2013 bez výhrad“. Prílohy tohto uznesenia tvorili súvaha k 12/2013, finančný výkaz FIN 1 - 12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 12/2013 a FIN 5 - 04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 12/2013.

Podľa verzie č. 2 uznesenia ObZ schválilo:

a) celoročné hospodárenie obce za rok 2013 bez výhrad,

- b) výsledok hospodárenia za rok 2013 vo výške -4 160,56 eur,
- c) záverečný účet obce za rok 2013.

Obec tým, že ZÚ za rok 2013 prerokovala 18.08.2014 konala v rozpore s § 16 ods. 12 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 návrh ZÚ bola obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Podľa záverečného účtu za rok 2013 bol výsledok rozpočtového hospodárenia vyčíslený nesprávne ako rozdiel medzi účtovnou triedou 6 – Výnosy a účtovnou triedou 5 - Náklady. Správne mal byť výsledok rozpočtového hospodárenia vyčíslený ako rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu obce.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň došlo k porušeniu § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ObZ rozhoduje o použití prebytku resp. vysporiadaní schodku rozpočtu pri prerokovaní záverečného účtu obce.

ZÚ za rok 2014 nebol prerokovaný ObZ do času výkonu kontroly na kontrolovanom subjekte.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 2

V prípade použitia návratných zdrojov financovania na úhradu bežných výdavkov v priebehu rozpočtového roka zabezpečiť, aby boli splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2014 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec použila v priebehu roka 2014 návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov v sume 722,73 eur. Účtovným dokladom č. 6100/BU z 23.12.2014 bola suma 722,73 eur splatená z príjmov bežného rozpočtu do konca rozpočtového roka.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť, aby záverečný účet za rok 2013 obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu obce.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 30.06.2014 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou ZÚ za rok 2013 bolo zistené, že obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu obce v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Zmluvy o pôžičke od fyzických a právnických osôb schvaľovať ObZ podľa zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec počas roka 2014 a do 31.03.2015 neuzatvorila žiadnu zmluvu o pôžičke s fyzickou a právnickou osobou. Na základe uvedeného ObZ nemohlo schvaľovať uzatvorenie takýchto zmlúv z tohto dôvodu nebolo možné vyhodnotiť plnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 5

Uzatvorené zmluvy o prijatí návratných zdrojov financovania (pôžičky, úvery) vrátane ich dodatkov zverejniť na webovom sídle obce.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: 30.11.2013 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Bolo zistené, že obec neuzatvorila počas roka 2014 a do 31.03.2015 žiadnu zmluvu o prijatí návratných zdrojov financovania. Z uvedeného dôvodu nebolo možné vyhodnotiť plnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť, aby bolo dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím preverené hlavným kontrolórom obce podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Počas roka 2014 a do 31.03.2015 obec neprijala žiadne návratné zdroje financovania z uvedeného dôvodu nebolo možné vyhodnotiť plnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť preúčtovanie zostatku krátkodobého úveru so splatnosťou do jedného roka z účtu 4611 - OcÚ a KD a z účtu 4614 – Verejné osvetlenie na analytické účty bežných bankových úverov 231 – Krátkodobé bankové úvery podľa zákona o účtovníctve.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: 30.11.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením hlavnej knihy za rok 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval krátkodobé úvery prijaté za účelom realizácie rekonštrukcie obecného úradu a kultúrneho

domu a na modernizáciu verejného osvetlenia na príslušnom analytickom účte 231 - Krátkodobé bankové úvery.

Podľa predložených účtovných dokladov z roku 2013 bol zostatok úveru z agentúry v sume 37 695,90 eur interným dokladom preúčtovaný 01.12.2013 na stranu D účtu 23111 - úver agentúra. Zostatok krátkodobého úveru, ktorý obec prijala za účelom realizácie verejného osvetlenia evidovala podľa účtovného denníka za rok 2013 na účte 2311 a jednorázovo splatila v plnej výške 81 648,49 eur počas mesiaca august 2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť dodržiavanie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení prijatého krátkodobého úveru a splátok istín úveru.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V kontrolovanom období obec neprijala žiadny krátkodobý bankový úver, a preto nebolo možné vyhodnotiť plnenie opatrenia. Preverením účtovných zápisov v denníku za rok 2014 bolo zistené, že obec dodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení výdavkových finančných operácií, keď splátky istiny dlhodobého úveru v celkovej sume 7 293,30 eur triedila na podpoložku 821005 – Z bankových úverov dlhodobých a splátky istiny krátkodobého úveru v celkovej sume 2 400,00 eur triedila na podpoložku 821004 – Z bankových úverov krátkodobých.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Opatrenie č. 9

Členiť splátky istín dlhodobého úveru podľa zostatkovej doby splatnosti a v súvahe k 31.12.2013 vykázat bežné bankové úvery na riadku 175 súvahy.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: 31.12.2013 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením predloženej súvahy k 31.12.2013 bolo zistené, že obec členila splátky úveru podľa zostatkovej doby splatnosti a vykázala na riadku 175 súvahy bežné bankové úvery v sume 44 211,90 eur. Bankové úvery dlhodobé evidovala v sume 85 774,65 eur. Kontrolou súvahy k 31.12.2014 bolo zistené, že obec členila splátky úveru podľa zostatkovej doby splatnosti a vykázala na riadku 175 súvahy bežné bankové úvery v sume 41 811,90 eur.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť preúčtovanie prijatého úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v sume 102 317,63 eur z účtu 698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy na analytický účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky v zmysle zákona o účtovníctve a zároveň zabezpečiť správne triedenie prijatého úveru zo ŠFRB podľa rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: 30.11.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení hlavnej knihy za rok 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12. príslušného roka na účte 4284 - ŠFRB úver 5 b. j. zostatok záväzku v sume 102 317,63 eur, čo bolo v súlade s § 6 ods. 1 písm. c) Opatrenia Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) z 8. augusta 2007 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, podľa ktorého sa významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období účtujú na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Podľa predložených účtovných dokladov za rok 2013 obec evidovala k 31.12.2013 na účte 47911 – ŠFRB zostatok úveru zo ŠFRB v sume 118 232,52 eur. Počas roka 2013 preúčtoval zostatok úveru zo ŠFRB v sume 102 317,63 eur prostredníctvom zápisu na účte 4284 - ŠFRB úver 5 b. j. na stranu D účtu 47911- ŠFRB, čerpal uvedený úver v sume 27 159,04 eur na úhradu dodávateľských faktúr, pričom uvedenú príjmovú finančnú operáciu triedil v súlade s rozpočtovou klasifikáciou ekonomickej klasifikácie. Splátky istiny úveru zo ŠFRB tvorili celkovo sumu 6 246,75 eur a predpis splátky na nasledujúci rok analyticky odčlenil ako krátkodobú časť úveru na účet 47912 v sume 4 997,40 eur.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 11

Zabezpečiť preúčtovanie zostatku dlhodobého záväzku z účtu bankového úveru 4612 - Kotolňa na biomasu na analytický účet 479 - Ostatné dlhodobé záväzky.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce Termín: 30.11.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení hlavnej knihy za rok 2013 bolo zistené, že obec k 31.12.2013 evidovala zostatok dlhodobého záväzku súvisiaci s obstaraním kotolne na biomasu na účte 47912 - Kotolňa na biomasu v sume 60 022,54 eur.

Kontrolou predložených účtovných dokladov za rok 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne preúčtoval dlhodobý záväzok v sume 69 996,85 eur na účet 4792 - Kotolňa na biomasu. Počas roka obec splatila časť záväzku v sume 3 474,31 eur a zostatok záväzku v sume 66 022,54 eur interným dokladom preúčtovala 01.12.2013 na iný analytický účet 47912 - Kotolňa na biomasu. V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) kontrolovaný subjekt odčlenil na účte 47922 – Ostatné krátkodobé záväzky krátkodobú časť záväzku v sume 6 000,00 eur.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 12

Členiť splátku istín úveru zo ŠFRB podľa zostatkovej doby splatnosti a v súvahe k 31.12.2013 vykázat ostatné záväzky na riadku 155 súvahy.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce Termín: 31.12.2013 a stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa súvahy k 31.12.2013 bolo zistené, že obec členila úver zo ŠFRB podľa zostatkovej doby splatnosti a k 31.12.2013 uviedla v súvahe na riadku 155 ako ostatné záväzky v sume 4 997,40 eur. Kontrolou súvahy k 31.12.2014 bolo zistené, že obec členila úver zo ŠFRB podľa zostatkovej doby splatnosti a uviedla v súvahe k 31.12.2014 na riadku 155 ako ostatné záväzky sumu 4 997,40 eur.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť preúčtovanie zostatku krátkodobých pôžičiek z analytických účtov 379 - Iné záväzky na analytické účty 249 - Krátkodobé finančné výpomoci.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: 30.11.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt podľa hlavnej knihy za rok 2013 evidoval na príslušných analytických účtoch pôžičky od troch fyzických osôb. K 31.12.2013 obec evidovala zostatok pôžičky iba od jednej fyzickej osoby a to na účte 2493 v sume 4 297,29 eur.

Preverením predložených účtovných dokladov bolo zistené, že pôžička od fyzickej osoby:

- v sume 4 297,29 eur bola 30.11.2013 interným dokladom preúčtovaná na analytický účet krátkodobých finančných výpomocí 2493,
- v sume 1 500,00 eur bola interným dokladom preúčtovaná 30.11.2013 na analytický účet krátkodobých finančných výpomocí 2492 a v rovnaký deň uhradená v plnej výške,
- v sume 4 300,00 eur bola interným dokladom 01.10.2013 preúčtovaná na analytický účet krátkodobých finančných výpomocí 2491 a uhradená 18.10.2013 v plnej výške.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Zabezpečiť, aby boli zmluvy o pôžičke uzatvorené v písomnej podobe, a tým zabezpečiť preukázateľným spôsobom, úpravu vzájomných práv a povinností zmluvných strán.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Bolo zistené, že obec počas roka 2014 a v prvom štvrtroku 2015 neprijala žiadnu pôžičku. Z uvedeného dôvodu nenastali podmienky pre plnenie resp. splnenie opatrenia a jeho vyhodnotenie.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 15

Vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 podľa zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) k 31.12.2013. Inventarizácia za rok 2014 bola vykonaná v mesiacoch január – apríl 2015.

Obec nepostupovala v roku 2013 v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 citovaného zákona. Zároveň porušila § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala inventarizáciu k 31.12.2014 počas januára až apríla 2015, čím nepostupovala v súlade s § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 16

Zabezpečiť, aby bola účtovná závierka za rok 2012 a výročná správa overená audítorom.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením bolo zistené, že účtovná závierka za roky 2012 a 2013 vrátane výročnej správy nebola overená audítorom. Obec tým, že nemala overenú účtovnú závierku za roky 2012 a 2013 nepostupovala v súlade s § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 17

Pri spracovaní finančných a účtovných výkazov využívať metodické pokyny a pomoc MF SR.

Zodpovedná: administratívna pracovníčka obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vzhľadom na splnenie opatrení č. 9 – 12, ktoré súviseli s riadnym vykazovaním údajov vo finančných a účtovných výkazoch a dodržaním príslušných opatrení MF SR, možno opatrenie vyhodnotiť ako priebežne plnené.

Stav v plnení opatrenia: priebežne sa plní

Kontrolou bolo preverené vyplatenie platu starostovi obce za roky 2011 - 2014. Podľa § 11 ods. 4 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ObZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené o. i. určiť plat starostu podľa osobitného zákona a určiť najneskôr 90 dní pred voľbami na celé funkčné obdobie rozsah výkonu funkcie starostu. ObZ uznesením č. 04/08/2010 z 20.08.2010 určilo výkon funkcie starostu v celom rozsahu t. z. plný úväzok. Preverením bolo zistené, že ObZ

na svojom prvom ustanovujúcom zasadnutí 27.12.2010 uznesením č. 5/1/2010 určilo plat starostu obce vo výške 1 363,00 eur podľa citovaného zákona.

Plat bol vypočítaný v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o platových pomeroch starostov“), podľa ktorého starostovi patrí plat, ktorý je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslennej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok a násobku podľa § 4 ods. 1 citovaného zákona alebo násobku podľa § 4 ods. 7.

Zákonom č. 154/2011 Z. z. sa menil a dopĺňal zákon o platových pomeroch starostov s účinnosťou od 01.06.2011, pričom došlo o. i. k zníženiu násobku podľa počtu obyvateľov obce z 1,83 na 1,65.

ObZ schválilo uznesením č. 52/8/2011 z 24.06.2011 plat starostovi obce vo výške 1 363,00 eur t. z., že uvedený plat bol zvýšený o 7,41 % podľa § 4 ods. 2 zákona o platových pomeroch starostov. Kontrolou zápisu zo zasadnutia ObZ z 24.06.2011 bol zistený nesúlad s § 4 ods. 9 zákona o platových pomeroch starostov, podľa ktorého plat starostu odsúhlasený ObZ podľa § 3 ods. 1 alebo podľa odseku 2 musí byť v zápisnici zo zasadnutia ObZ uvedený v presnej výške stanovenej v eurách.

Kontrolou všetkých uznesení a zápisníc zo zasadnutí ObZ za obdobie od júna 2012 do novembra 2014 bolo zistené, že ObZ neprerokovalo plat starostu raz ročne podľa § 4 ods. 4 zákona o platových pomeroch starostov.

Preverení mzdových listín starostu a bankových výpisov za roky 2012 až 2014 bolo zistené, že starostovi obce bol vyplatený plat v každom mesiaci v sume 1 363,00 eur podľa schváleného uznesenia ObZ č. 52/8/2011 z 24.06.2011 t. j. zvýšený o 7,41 % v zmysle § 4 ods. 2 zákona o platových pomeroch starostov.

Tým, že ObZ nerozhodlo o plate starostu za roky 2012 až 2014 v zmysle § 4 ods. 3 zákona o platových pomeroch starostov mal starostovi patriť plat podľa § 3 ods. 1 citovaného zákona. Za roky 2012 až 2014 bolo starostovi vyplatené navyše celkom o 837,00 eur, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Tabuľka č. 2

v eurách

Obdobie	Skutočná vyplatená hrubá mzda za mesiac	Spolu za obdobie	Mzda podľa § 3 ods. 1 zákona za mesiac	Mzda spolu za obdobie	Rozdiel
07/2012-12/2012*	1 363,00	8 178,00	1 297,00	7 782,00	-396,00
01/2013-12/2013	1 363,00	16 356,00	1 329,00	15 948,00	-408,00
01/2014-11/2014	1 363,00	14 993,00	1 360,00	14 960,00	-33,00
Spolu					837,00

* plat starostu obce bol určený ObZ v júni 2011 na rok t. j. do júna 2012

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 17, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	6	2	0	9	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	8	3	0	2	4

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

Kontrolovaný subjekt správe o plnení opatrení vykázal, že splnil šesť opatrení č. 7, 9, 10, 11, 12, 13 a deväť opatrení bolo plnených priebežne. Išlo o opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 14 a 17. Kontrolou bolo zistené, že splnené boli opatrenie č. 2, 3, 7, 9, 10, 11, 12, 13 a priebežne plnené bolo iba dve opatrenia č. 8, 17.

Kontrolovaný subjekt vykázal ako nesplnené opatrenie č. 15 a 16. Kontrolou bolo zistené, že okrem týchto dvoch opatrení nebolo splnené aj opatrenie č. 1.

Kontrolovaný subjekt nevyhodnotil žiadne opatrenie ako nehodnotené. V čase výkonu kontroly neboli hodnotené štyri opatrenia č. 4, 5, 6 a 14 z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 22.07.2015

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 28.07.2015

Ing. Viera Pavlišková
starostka obce Benkovce