

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1354/01
Zo dňa: 15.05.2015

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Bošany

Trenčín júl 2015

Zhrnutie

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúseností Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na rok 2015, v súlade s vyhodnotením uvedeným v katalógu rizík. Cieľom kontroly bolo zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom, zvýšenie účinnosti kontrol vykonávaných NKÚ SR, informovanosť občanov o hospodárení subjektov verejnej správy.

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

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt zo 16 opatrení vyhodnotil osem opatrení ako splnených, sedem opatrení ako priebežne plnených a jedno opatrenie ako nehodnotené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bolo vyhodnotených šesť opatrení ako splnených, dve opatrenia ako čiastočne splnené, jedno opatrenie ako nehodnotené a sedem opatrení ako nesplnených, z čoho vyplýva 50 % účinnosť prijatých opatrení. Rozdiel oproti správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch.

Kontrola preukázala, že opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení boli NKÚ SR doručené v termínoch stanovených v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo preukázané, keď v rozpočte obce neboli stanovené zámery, ciele a merateľné ukazovatele keď nebolo vykonávané monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu, keď po schválení rozpočtu nebol vykonaný rozpis rozpočtu na rozpočtové organizácie, keď nákup dvoch softvérov nebol správne zaúčtovaný na podpoložky ekonomickej klasifikácie, čím nebolo zároveň dodržané opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k rozpočtovej klasifikácii.

Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce právnickým a fyzickým osobám bolo porušené, keď v jednom prípade žiadateľom o dotáciu nebola predložená žiadosť o dotáciu, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, bolo zároveň porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola preukázala porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď pri zverejňovaných faktúrach neboli uvádzané odvolávky na zmluvy alebo objednávky.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, keď pri podlimitnej zákazke na zvýšenie energetickej úspornosti budovy nebola vypracovaná správa o zákazke, keď bezodkladne po uzavretí zmluvy nebola poslaná elektronicky publikačnému úradu a úradu pre verejné obstarávanie kópia zápisnice o posúdení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní. Ďalej, keď neboli doručené úradom kópie ponúk všetkých

uchádzačov v lehote na predkladanie ponúk, kópia zápisnice z otvárania ponúk, kópia zápisnice o zasadnutí poroty a kópia správy o zákazke. Zároveň bolo zistené, že neboli zverejňované raz štvrtročne v profile obce súhrnné správy o zákazkách a k uzatvorenej zmluve na uskutočnenie prác na rekonštrukciu ulice nebola predložená dokumentácia z realizovaného verejného obstarávania.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol porušený, keď pri dvoch faktúrach nebolo na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou uvedené, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo internými aktmi riadenia a keď predbežná finančná kontrola v súvislosti s uzatvorením troch zmlúv o dielo a jednej zmluvy na uskutočnenie prác nebola vykonaná.

Súčasne bol porušený citovaný zákon, keď v jednej správe o výsledku následnej finančnej kontroly nebolo uvedené písomné potvrdenie o prevzatí správy z následnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom.

Ďalej v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly nebolo potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly, nebola uvedená lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu týchto opatrení, zároveň nebola lehota na predloženie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, a na určenie zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky.

Odporúčanie

Vydať nové všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce právnickým a fyzickým osobám z dôvodu aktualizácie v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1354/01 z 15.05.2015 vykonali:

Ing. Katarína Kuciaková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Radovan Pafčuga, člen kontrolnej skupiny
Ing. Anna Smižiková, členka 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 vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.05.2015 do 13.07.2015 v

Obec Bošany, SNP 112, 956 18 Bošany, IČO 00310255

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2014 (v závislosti od termínu vykonania predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a v závislosti od termínu plnenia prijatých opatrení), v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

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 a ISSAI 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 591/01 z 16.01.2014 bola v čase od 21.01.2014 do 24.02.2014 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Bošany (ďalej len „obec“) ako kontrolná akcia č. 058/2014/1080.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 14.03.2014 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 30.06.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal 16 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR doručené 11.03.2014. Správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 26.06.2014. V zmysle uvedeného obec splnila termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení boli doručené v stanovených termínoch.

Obecné zastupiteľstvo bolo 17.03.2014 oboznámené s protokolom o výsledku kontroly uznesením číslo 2/2014 a NKÚ SR bol informovaný o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na obecnom zastupiteľstve.

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 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	-	-	7	1

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení bolo zistené, že zo 16 prijatých opatrení bolo osem splnených, sedem priebežne plnených a jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, že nenastali podmienky na jeho plnenie.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Pri zostavovaní viacročného programového rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 dôsledne uplatniť funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle ustanovenia § 4 ods.7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Zodpovední: prednosta obecného úradu, ekonómka

Termín: úloha trvalá

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 príjmy a návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 výdavky bolo zistené, že pri jeho zostavovaní boli uplatňované štvormiestne číselné kódy funkčnej klasifikácie pre potreby zostavenia a vykazovania verejného rozpočtu v súlade s vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy a zároveň bola uplatnená funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 2

Dbieť na to, aby bežné a kapitálové výdavky boli správne zatriedené podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle metodického usmernenia k opatreniu Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004.

Zodpovední: prednosta obecného úradu, ekonómka

Termín: úloha trvalá

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov za rok 2014 bolo zistené, že dve faktúry na nákup výpočtovej techniky (monitorov, softvéru MS Office 2013 a tonera) boli uhradené z bežných výdavkov:

- Faktúra č. 84 na sumu 973,50 eur bola v celej hodnote zatriedená na podpoložku ekonomickej klasifikácie výpočtová technika. Predmetom dodávky bol aj softvér MS Office 2013 v hodnote 241,50 eur, ktorý mal byť zatriedený na podpoložku ekonomickej klasifikácie softvér.

- Faktúra č. 406 v sume 874,92 eur bola v sume 823,50 eur zatriedená na podpoložku výpočtová technika a v sume 51,42 eur za toner bola zatriedená na podpoložku všeobecný materiál. Predmetom dodávky bol aj softvér MS Office 2013 v hodnote 241,50 eur, ktorý mal byť zatriedený na podpoložku ekonomickej klasifikácie softvér.

Nesprávnym zaúčtovaním nákupu dvoch softvérov MS Office 2013 bolo čerpanie podpoložky výpočtová technika nadhodnotené o sumu 483,00 eur a čerpanie podpoložky softvér bolo podhodnotené o rovnakú sumu.

Nákup dvoch softvérov MS Office 2013 nebol správne zaúčtovaný na podpoložky ekonomickej klasifikácie a tým nebola dodržaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle metodického usmernenia k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení. Zároveň nesprávne zatriedenie výdavkov obce bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 3

Pri zostavovaní viacročného programového rozpočtu dôsledne dodržiavať ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. stanoviť zámery, ciele a merateľné ukazovatele, ktoré chce obec v rozpočtovom období realizovať z výdavkov rozpočtu obce a pri čerpaní rozpočtových prostriedkov vykonávať monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: prednosta obecného úradu, ekonómka

Termín: úloha trvalá

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou rozpočtu obce za rok 2014 bolo zistené, že v rozpočte neboli stanovené zámery, ciele a merateľné ukazovatele a zároveň nebolo vykonávané monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení § 4 ods. 5 a § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých rozpočet

obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce a obce počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 4

Poskytnuté dotácie z rozpočtu obce právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom rozpočtovať na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov v zmysle ustanovenia § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: prednosta obecného úradu, ekonómka

Termín: úloha trvalá

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila štyri žiadosti o poskytnutie dotácií v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce právnickým a fyzickým osobám z 03.03.2006 (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce“) za rok 2014 a zistila, že v jednom prípade žiadateľom o dotáciu cirkvou v obci nebola predložená žiadosť, čím bolo porušené ustanovenie článku 5 ods. 1 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, podľa ktorého dotácie sa poskytujú na základe písomnej žiadosti na predpísanom tlačive.

Zároveň uvedeným konaním nebola dotácia poskytnutá za podmienok stanovených VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, a tým bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, bolo porušením finančnej disciplíny, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 5

Pri zostavovaní viacročného programového rozpočtu obce dodržiavať ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. započítavať do jeho príjmovej časti aj vlastné príjmy základnej školy a základnej umeleckej školy, ktoré sú rozpočtovými organizáciami obce a ich príjmy a výdavky sú súčasťou rozpočtu obce a po schválení rozpočtu obce vykonať rozpis rozpočtu na tieto rozpočtové organizácie v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: prednosta obecného úradu, ekonómka

Termín: úloha trvalá

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec v roku 2014 mala dve rozpočtové organizácie základnú školu a základnú umeleckú školu. Kontrolou bolo zistené, že príjmy a výdavky rozpočtových organizácií boli súčasťou rozpočtu obce, ale po schválení rozpočtu nebol vykonaný rozpis rozpočtu na tieto rozpočtové organizácie v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce vykonávajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

V procese zostavenia rozpočtu zostavovať aj plán verejného obstarávania na príslušný rozpočtový rok.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: starosta obce, prednosta úradu, ekonómka

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec mala vypracovaný plán verejného obstarávania na rozpočtový rok 2014 z 17.03.2014.

Stav plnenia opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 7

Viesť evidenciu rozpočtových opatrení v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: ekonómka

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec vykonala tri úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatrení, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom a jednu zmenu rozpočtu vykonanú rozpočtovým opatrením v rámci schválenej kompetencie starostu obce na úpravu rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že operatívna evidencia rozpočtových opatrení bola vedená v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 8

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) § 11 ods. 2 dodržiavať povinnosť zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a rešpektovať zároveň opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), (§ 55 ods. 2) a zabezpečiť správne vedenie účtovníctva v prípade dlhodobých a krátkodobých záväzkov.

Zodpovedný: ekonómka
Termín: úloha stála

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou desiatich faktúr za rok 2014 bolo zistené, že účtovné zápisy súvisiace s uvedenými faktúrami boli zaznamenané v účtovnom období priebežne v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 9

Aktualizovať vnútorný predpis „Zásady nakladania s majetkom obce“ formou všeobecne záväzného nariadenia.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedný: prednosta úradu

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bolo predložené všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o hospodárení a nakladaní s majetkom obce, ktoré bolo schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva 14.04.2014, teda 14 dní po stanovenom termíne.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. (§ 5 ods. 1 písm. b, bod 4 a 5) zverejňovať povinné údaje v úplnom znení, aby zverejňované faktúry obsahovali odvolávky na zmluvy alebo objednávky, ktoré s nimi súvisia.

Termín: úloha stála

Zodpovedný: prednosta úradu

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou 380 dodávateľských faktúr za rok 2014 bolo zistené, že pri zverejňovaných faktúrach neboli uvádzané odvolávky na zmluvy alebo objednávky, ktoré s nimi súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bodmi 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého je obec povinná zverejniť pri faktúre identifikáciu zmluvy, alebo objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 11

Dodržiavať zákonné lehoty na vybavovanie žiadostí o sprístupnenie informácií v zmysle ustanovenia § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií (bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní od podania žiadosti).

Termín: úloha stála

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Obci v kontrolovanom období nebola doručená žiadna žiadosť o sprístupnenie informácií v zmysle zákona o slobode informácií. Na základe uvedeného nebolo možné prijaté opatrenie vyhodnotiť, nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nehodnotené

Opatrenie č. 12

Dodržiavať ustanovenia Občianskeho zákonníka tak, aby zmluva o dielo v procese verejného obstarávania obsahovala údaj o dĺžke jej trvania v súlade s uzatvorenými dodatkami a aby zároveň obsahovala správny údaj o bankovom účte dodávateľa.

Termín: úloha stála

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že štyri zmluvy o dielo uzatvorené v roku 2014 obsahovali údaje o dĺžke ich trvania a správne údaje o bankových účtoch dodávateľov. K zmluvám neboli uzatvorené dodatky.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 13

Verejné obstarávanie vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. a s vnútornou smernicou obce o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha stála

Zodpovední: starosta obce, prednosta úradu

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou podlimitnej zákazky Športová hala – zvýšenie energetickej úspornosti budovy (stavebné úpravy) za rok 2014 bolo zistené, že nebola vypracovaná správa o zákazke, čím bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 2 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“), podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke a uverejní ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej dohody.

Ďalej bolo zistené, že bezodkladne po uzavretí zmluvy nebola poslaná elektronicky publikačnému úradu a úradu pre verejné obstarávanie kópia zápisnice o posúdení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, kópie ponúk všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, kópia zápisnice z otvárania ponúk, kópia zápisnice o zasadnutí poroty a kópia správy o zákazke, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a), b), c), e) a f) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ bezodkladne po uzavretí zmluvy posielal elektronicky kópiu zápisnice o posúdení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, kópie ponúk všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, kópiu zápisnice z otvárania ponúk, kópiu zápisnice o zasadnutí poroty a kópiu správy o zákazke.

Kontrolou bolo zistené, že bola uzatvorená zmluva na uskutočnenie prác na rekonštrukciu Ulice Park Garbiarov. K uvedenej zákazke nebola predložená dokumentácia z realizovaného verejného obstarávania, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Zároveň bolo zistené, že v roku 2014 neboli zverejňované raz štvrťročne v profile súhrnné správy o zákazkách, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 14

Uplatňovať ustanovenia 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 a vnútornom audite“) tak, aby bola predbežnou finančnou kontrolou overená každá pripravovaná finančná operácia.

Zodpovední: interným predpisom poverení pracovníci obecného úradu

Termín: úloha stála

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s úhradou desiatich faktúr bolo zistené, že pri dvoch faktúrach nebolo na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou uvedené, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo internými aktmi riadenia, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou okrem iného aj vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo internými aktmi riadenia.

Ďalej bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v súvislosti s uzatvorením troch zmlúv o dielo a jednej zmluvy na uskutočnenie prác nebola vykonaná, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 15

V zápisniciach o prerokovaní správ z následnej finančnej kontroly, ktoré vypracovala hlavná kontrolórka, uvádzať zákonom stanovené náležitosti, a to:

- uloženie povinnosti prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
- uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou,
- potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly,
- uviesť dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: úloha stála

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine boli predložené štyri záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly a jedna správa o výsledku následnej finančnej kontroly.

Hlavný kontrolór obce vykonal na základe uznesenia obecného zastupiteľstva kontrolu správnosti postupu pri úhrade konkrétnej faktúry. Z kontroly bola 06.10.2014 vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“).

Kontrolou bolo zistené, že v správe nebolo uvedené písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 písm. l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého správa okrem iného obsahuje písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Ďalej bolo zistené, že o prerokovaní správy bola vypracovaná zápisnica o prerokovaní správy, v ktorej nebolo uvedené:

- uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
- uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,
- potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

Tým, že zápisnica o prerokovaní správy neobsahovala uvedené náležitosti nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 písm. c), d) a e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 16

Predložiť správu o plnení opatrení predsedovi NKÚ SR Priemyselná 2, 824 73 Bratislava.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 30.06.2014

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec 26.06.2014 predložila predsedovi NKÚ SR správu o plnení opatrení, v ktorej zhodnotila plnenie, resp. splnenie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Výsledok skutočného stavu v plnení opatrení je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	7	2	-	1

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, výsledok porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom 16, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	-	-	7	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	7	2	-	1

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie šesť opatrení ako splnených, dve opatrenia ako čiastočne splnené, jedno opatrenie ako nehodnotené a sedem opatrení ako nesplnených, z čoho vyplýva 50 % účinnosť prijatých opatrení. Rozdiel oproti správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.07.2015

Ing. Katarína Kuciaková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

Ing. Anna Smižiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17.07.2015

Mgr. Branislav Pajda
starosta