

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1300/01  
Zo dňa: 12.03.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 15  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Obec Čierna Voda**

Trnava máj 2015

## Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Čierna Voda (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala obec v stanovenom termíne. Z celkového počtu 14 prijatých opatrení bolo obcou vyhodnotených osem opatrení ako splnených, tri opatrenia priebežne plnené a tri opatrenia neboli hodnotené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v deviatich prípadoch. NKÚ SR vyhodnotil štyri opatrenia ako splnené, tri opatrenia ako priebežne plnené a sedem opatrení ako čiastočne splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v siedmich prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (50 %). V siedmich prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne a neboli tak dostatočne účinné.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že v rozpočte nestanovila zámery a ciele, nesprávne vyčíslila výsledok hospodárenia, všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2012 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Obce Čierna Voda (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“) nebolo vypracované v súlade s citovaným zákonom, v schválenom rozpočte na rok 2014 obec neuplatnila funkčnú klasifikáciu a nesprávne zatriedila výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie, čím zároveň nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo tiež zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že interná smernica o predbežnej finančnej kontrole bola v rozpore s citovaným zákonom a predbežnú finančnú kontrolu vykonával len jeden zamestnanec obce.

NKÚ SR tiež zistil niektoré porušenia zákona o účtovníctve, zákona o obecnom zriadení, VZN o poskytovaní dotácií a internej Smernice o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly Obce Čierna Voda (ďalej len „smernica o predbežnej finančnej kontrole“).

## Odporúčania

- upraviť VZN o poskytovaní dotácií v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- upraviť a novelizovať smernicu o predbežnej finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1300/01 z 12.03.2015 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Ľubica Filipovičová, 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 23.03.2015 do 04.05.2015 v kontrolovanom subjekte

**Obec Čierna Voda, Čierna Voda 120, 925 06 Čierna Voda, IČO 00305871**

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobia.

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 v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

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 plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 231/01 z 18.09.2012 v kontrolovanom subjekte v čase od 06.11.2012 do 23.11.2012 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 12.12.2012 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.01.2013 ich zaslať NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.02.2013 NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.

Kontrolovaný subjekt dodržal termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zaslanie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo 11 opatrení. V skutočnosti opatrenie č. 3, č. 4 a č. 11 pozostávalo z dvoch opatrení. Kontrolná skupina pre účely kontroly vyhodnotila každé opatrenie samostatne. Celkovo bolo teda prijatých a vyhodnotených 14 opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo osem opatrení splnených, tri opatrenia sa plnili priebežne a tri opatrenia neboli hodnotené. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

| Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| 8                                     | 0         | 0                 | 3                | 3           |

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

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

### Opatrenie č. 1

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom – prijať VZN upravujúce poskytovanie dotácií z rozpočtu obce.

Zodpovední: starostka obce  
účtovníčka obce

Termín: 15.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

### Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec na základe odporúčaní NKÚ SR a v súlade s § 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a § 7 ods. 2 a 4 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“) vydala VZN o poskytovaní dotácií. Návrh VZN o poskytovaní dotácií bol prerokovaný a schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) 11.12.2012 uznesením č. 8/OZ/11/12/2012. VZN o poskytovaní dotácií nadobudlo účinnosť 28.12.2012 v súlade s § 6 ods. 8 zákona o obecnom zriadení.

Vo VZN o poskytovaní dotácií je uvedené, že ak poskytnuté prostriedky nemožno vyčerpať do konca kalendárneho roka, právnická osoba a fyzická osoba – podnikateľ je povinná požiadať obec o predĺženie termínu zúčtovania, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Zároveň tým obec nekonala v súlade s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého nariadenie nesmie byť v rozpore so zákonmi NR SR.

NKÚ SR odporúča upraviť VZN o poskytovaní dotácií v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec poskytla v kontrolovanom období štyri dotácie v súlade s VZN o poskytovaní dotácií vo výške 14 700,00 eur. Vo VZN o poskytovaní dotácií bolo stanovené, že finančné prostriedky môžu byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti, ktorá musí obsahovať náležitosti v súlade s VZN o poskytovaní dotácií.

Kontrolou žiadostí bolo zistené, že jedna žiadosť neobsahovala rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou dotácie, čo nebolo v súlade s čl. 4 ods. 2 písm. e) VZN o poskytovaní dotácií a tiež mieru spolufinancovania aktivít (minimálne 25 % podiel spolufinancovania z výšky celkových nákladov), čo nebolo v súlade s čl. 4 ods. 3 VZN o poskytovaní dotácií.

Tri žiadosti o poskytnutie dotácie neobsahovali v súlade s čl. 4 ods. 2 písm. c) bankové spojenie žiadateľa, písm. d) stručnú charakteristiku projektu a jeho prínos pre obec, písm. e) rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou dotácie, písm. g) požadovanú výšku dotácie. Žiadosť tiež neobsahovala mieru spolufinancovania aktivít (minimálne 25 % podiel spolufinancovania z výšky celkových nákladov), čo nebolo v súlade s čl. 4 ods. 3 VZN o poskytovaní dotácií.

Kontrolovaný subjekt v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií poskytoval dotácie na základe písomnej zmluvy uzavretej medzi obcou a žiadateľom. Uzavreté zmluvy neobsahovali v zmysle čl. 5 ods. 3 písm. e) termín realizácie, písm. d) právo obce Čierna Voda vykonať kontrolu použitia poskytnutých finančných prostriedkov u žiadateľa, písm. f) mieru spolufinancovania a tiež písm. g) termín a spôsob vrátenia prípadných nepoužitých finančných prostriedkov, čo nebolo v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií.

#### Dotácia poskytnutá rímskokatolíckej cirkvi

Dotácia bola rímskokatolíckej cirkvi poskytnutá na základe žiadosti doručenej obci 14.01.2014 a zmluvy uzatvorenej 11.08.2014 v sume 2 000,00 eur.

Ku kontrole boli predložené faktúry v celkovej hodnote 1 629,53 eur. Rímskokatolícka cirkev vrátila nevyčerpané prostriedky poskytnutej dotácie v sume 500,00 eur na účet obce 31.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec nesprávne zatriedila vo výdavkoch na poskytnutie dotácie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 644002 – Transfery ostatnej právnickej osobe. Správna podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mala byť 642007 – Transfery cirkvi, náboženskej spoločnosti a cirkevnej charite.

#### Dotácia poskytnutá klubu dôchodcov

Dotácia klubu dôchodcov bola poskytnutá na základe žiadosti doručenej obci 14.03.2014 a zmluvy uzatvorenej 09.07.2014 v sume 300,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nesprávne zatriedila vo výdavkoch poskytnutie dotácie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 644002 – Transfery ostatnej právnickej osobe. Správna podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mala byť 642002 – Transfery neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby.

#### Dotácia poskytnutá neziskovej organizácii

Dotácia neziskovej organizácii bola poskytnutá na základe žiadosti doručenej obci 31.03.2014 a zmluvy uzatvorenej 23.06.2014 v sume 400,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nesprávne zatriedila vo výdavkoch poskytnutie dotácie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 644002 – Transfery ostatnej

právnickej osobe. Správna podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mala byť 642002 – Transfery neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby.

V uvedených prípadoch obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 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 sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a zároveň nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“). Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

## **Opatrenie č. 2**

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov obce:

- vypracovanie smernice o rozpočtovom procese,
- vypracovanie smernice upravujúcej poskytovanie finančných príspevkov z rozpočtu obce.

Zodpovední: starostka obce

účtovníčka obce

Termín: 15.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

## **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Kontrolovaný subjekt vypracoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o obecnom zriadení Smernicu o rozpočtovom procese, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.01.2013. Cieľom smernice na zabezpečenie rozpočtového procesu bolo stanoviť jednotný a transparentný postup pri zabezpečovaní a riadení rozpočtového procesu v obci v súlade so súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce. Smernica mala zabezpečiť jednotné a transparentné hospodárenie s verejnými prostriedkami v záujme efektívneho riadenia jednotlivých programov obce a určiť zodpovednosť jednotlivých organizácií a organizačných útvarov v celom rozpočtovom procese obce. Smernica upravovala rozpočet obce, rozpočtový proces, zostavovanie a členenie rozpočtu obce, tvorbu rozpočtu obce, zmeny rozpočtu, záverečný účet, pravidlá rozpočtového hospodárenia.

Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie za rok 2014

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2014 – 2016 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2014. Hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“) vypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce v súlade s § 18f písm. c) zákona o obecnom zriadení. OZ schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 a návrh programového rozpočtu na roky 2014 – 2016 zobralo na vedomie uznesením č. 4/OZ/16/12/2013 zo 16.12.2013 v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Rozpočet obce bol pred schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov. Kontrolou bolo zistené, že obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy. Finančný rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený len podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, bez uvedenia funkčnej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy a ustanovuje ju verejný predpis. Druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Rozpočet bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou výdavkových finančných operácií boli splátky úveru.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2014

v eur

| Ukazovateľ                                                         | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu | % plnenia    |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Bežné príjmy                                                       | 553 990            | 553 990           | 466 591          | 84,22        |
| Kapitálové príjmy                                                  | 161 171            | 329 441           | 168 580          | 51,17        |
| Príjmové finančné operácie                                         | 192 026            | 523 216           | 191 705          | 36,64        |
| <b>Príjmy spolu</b>                                                | <b>907 187</b>     | <b>1 406 647</b>  | <b>826 876</b>   | <b>58,78</b> |
| Bežné výdavky                                                      | 553 990            | 553 990           | 464 906          | 83,92        |
| Kapitálové výdavky                                                 | 143 565            | 654 316           | 0                | 0,00         |
| Výdavkové finančné operácie                                        | 192 026            | 195 326           | 180 793          | 92,56        |
| <b>Výdavky spolu</b>                                               | <b>889 581</b>     | <b>1 403 632</b>  | <b>645 699</b>   | <b>46,00</b> |
| Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov                        | 0                  | 0                 | + 1 685          |              |
| Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov                   | + 17 606           | - 324 875         | + 168 580        |              |
| Prebytok/schodok finančných operácií                               | 0                  | + 327 890         | + 10 912         |              |
| <b>Prebytok/schodok spolu</b>                                      | <b>+ 17 606</b>    | <b>+ 3 015</b>    | <b>+ 181 177</b> |              |
| <b>Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií</b> | <b>+17 606</b>     | <b>- 324 875</b>  | <b>+ 170 265</b> |              |

Rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný (bežné príjmy aj bežné výdavky v sume 553 990,00 eur) a kapitálový rozpočet s prebytkom 17 606,00 eur (kapitálové príjmy v sume 161 171,00 eur, kapitálové výdavky 143 565,00 eur). Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie (príjmové aj výdavkové finančné operácie v sume 192 026,00 eur).

V priebehu rozpočtového roka sledovala obec vývoj hospodárenia a vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené OZ. Obec v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach viedla operatívnu evidenciu. Kompetencia starostky vykonávať zmeny rozpočtu podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení bola schválená uznesením OZ č. 2/OZ/30/04/2012, podľa ktorého bola starostka oprávnená v priebehu rozpočtového roka vykonávať zmeny v rámci programu a jeho častí do výšky 3 500,00 eur a medzi programami do výšky 3 500,00 eur a v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Upravený rozpočet bol zostavený ako prebytkový, z toho upravený bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v sume 553 990,00 eur a upravený kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 324 875,00 eur. Prebytok finančných operácií pri upravenom rozpočte bol vo výške 327 890,00 eur.

### Záverečný účet obce za rok 2013

Obec po skončení rozpočtového roka 2013 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). Kontrolou bolo zistené, že ZÚ neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh ZÚ obec zverejnila spôsobom v obci obvyklým v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, a to na úradnej tabuli. ZÚ bol predložený na zasadnutie OZ 26.06.2014. Návrh ZÚ za rok 2013 obec prerokovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle uznesenia č. 4/OZ/26/06/2014 OZ schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad.

Prebytok rozpočtu bol nesprávne vyčíslený ako rozdiel bežných príjmov a bežných výdavkov rozpočtu v sume 4 209,87 eur, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) v nadväznosti na § 2 písm. b), podľa ktorých je prebytok rozpočtu kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Podľa výsledkov plnenia rozpočtu obce – Výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12 k 31.12.2013 obec dosiahla podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. c) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy schodok v sume 180 663,00 eur. Zároveň obec nekonala v súlade s § 16 ods. 8 citovaného zákona, keď neschválila vysporiadanie schodku hospodárenia z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo návratných zdrojov financovania.

### Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013

v eur

| Ukazovateľ                                                         | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov                        | + 23 001           | + 841             | + 4 210          |
| Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov                   | - 54 776           | + 11 159          | - 184 873        |
| Prebytok/schodok finančných operácií                               | + 31 775           | - 12 000          | + 193 705        |
| <b>Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií</b> | <b>- 31 775</b>    | <b>+ 12 000</b>   | <b>- 180 663</b> |

Kontrolovaný subjekt vypracoval 04.12.2012 Smernicu o poskytovaní jednorazového finančného príspevku osobitným skupinám obyvateľov Obce Čierna Voda (ďalej len „smernica o poskytovaní príspevku“), ktorá nadobudla platnosť 01.01.2013. Smernica o poskytovaní príspevku upravovala postup a podmienky pri poskytovaní jednorazových finančných príspevkov osobitným skupinám s výškou schválených finančných prostriedkov v rozpočte obce. Predmetom smernice je poskytnutie jednorazového príspevku v príslušnom kalendárnom roku:

- na podporu rodičov pri narodení dieťaťa vo výške 50,00 eur na jedno dieťa,
- dôchodcom od 65 rokov veku vo výške najviac 15,00 eur na osobu,
- obyvateľom obce, ktorí o jednorazový finančný príspevok požiadajú z dôvodu finančnej tiesne najviac do výšky 50,00 eur raz ročne.

Obec poskytla v kontrolovanom období jednorazové finančné príspevky v celkovej výške 3 640,00 eur.

OZ uznesením č. 8/OZ/15/12/2014 z 15.12.2014 schválilo v zmysle platnej smernice o poskytovaní príspevku jednorazové vianočné príspevky dôchodcom nad 65 rokov života vo výške 15,00 eur na osobu a v celkovej sume 2 790,00 eur. OZ tiež schválilo uvedeným uznesením jednorazové finančné príspevky pri narodení dieťaťa na každé novonarodené dieťa v sume 50,00 eur v celkovej výške 750,00 eur. Jednorazovú finančnú výpomoc pre sociálne odkázaného občana v sume 50,00 eur poskytla obec v kontrolovanom období v jednom prípade na základe žiadosti o finančnú výpomoc.

Kontrolou bolo zistené, že obec poskytla na základe žiadosti o finančnú výpomoc z rozpočtu obce jednorazovú finančnú výpomoc na vydanie knihy, ktorá bola schválená 20.03.2014 uznesením č. 3/OZ/20/03/2014 v sume 50,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 2 ods. 1 smernice o poskytovaní príspevku, podľa ktorého obec poskytne jednorazový finančný príspevok v príslušnom rozpočtovom roku na podporu rodičov pri narodení dieťaťa, dôchodcom od 65 rokov veku a obyvateľom obce, ktorí o jednorazový finančný príspevok požiadajú z dôvodu finančnej tiesne.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

### **Opatrenie č. 3**

Dozrievanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vypracovanie smernice o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Zodpovední: starostka obce

zamestnanci obce zodpovední za vykonávanie PFK

Termín: 15.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

### **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Obec vypracovala 06.11.2012 smernicu o predbežnej finančnej kontrole, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.12.2012. Smernica o predbežnej finančnej kontrole upravovala podľa 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“) základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce. V čl. 3 ods. 8 citovanej smernice bolo uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci obecného úradu a starosta obce podľa charakteru finančnej operácie, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

NKÚ SR odporúča upraviť a novelizovať smernicu o predbežnej finančnej kontrole v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

**Opatrenie č. 4:**

Zabezpečenie pravidelného vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Zodpovední: zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

NKÚ SR preveril postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly mala obec upravené v internej smernici o predbežnej finančnej kontrole.

Kontrolná skupina preverila 28 zmlúv v sume 499 031,23 eur uzatvorených obcou v roku 2014 a 30 došlých faktúr za mesiac december 2014 vo výške 55 101,80 eur. Kontrolou bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával len jeden zamestnanec obce.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

**Opatrenie č. 5:**

Inventarizácia majetku obce a odpisový plán – vypracovanie smernice o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov.

Zodpovední: starostka obce

zodpovední pracovníci obce

Termín: 30.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Kontrolovaný subjekt vypracoval v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) Internú smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov (ďalej len „smernica pre vykonávanie inventarizácie“), ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2013. Účelom citovanej smernice bolo stanoviť spôsob vykonávania inventarizácie a je záväzná pre všetky organizačné útvary účtovnej jednotky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

**Opatrenie č. 6:**

Zabezpečiť vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zodpovední: zodpovední pracovníci obce

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Kontrolou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014. Príkazným listom starostka obce 15.12.2014 nariadila vykonanie

riadnej inventarizácie majetku záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Ustanovená bola inventarizačná komisia, vypracovaný harmonogram inventarizačných prác a stanovený termín vykonania úloh.

Kontrolou inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu oprávok k dlhodobému hmotnému majetku (účtov 081, 082, 083), čím konal v rozpore s ustanovením § 29 zákona o účtovníctve. Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

#### **Opatrenie č. 7:**

Zaúčtovať všetky náklady na modernizáciu a rekonštrukciu z roku 2011 na účet obstarania dlhodobého hmotného majetku a následne ho zaradiť do majetku obce v používaní v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: účtovníčka obce

Termín: 30.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

#### **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Kontrolou bolo zistené, že obec zaúčtovala všetky náklady na modernizáciu a rekonštrukciu z roku 2011 účtovným zápisom 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku / 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Následne zaradila investíciu do majetku obce účtovným zápisom 021 – stavby / 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Kontrolou bolo preverené aj zaúčtovanie odpisov zaradeného majetku, nedostatky zistené neboli.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

#### **Opatrenie č. 8:**

Vypracovanie rozpočtu obce na príslušný kalendárny rok a viacročný rozpočet v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: účtovníčka obce

Termín: úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

#### **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Opatrenie č. 8 bolo preverené v rámci opatrenia č. 2 a nedostatky sú uvedené v príslušnej časti protokolu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

**Opatrenie č. 9:**

Zabezpečiť uzatvorenie Dodatku k zmluve o dielo na predĺženie záručnej lehoty v zmysle zákona o verejných prácach.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 30.01.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

NKÚ SR preverila Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 130312 z 13.03.2012, predmetom ktorej bola realizácia diela „Odvodnenie miestnej komunikácie v obci Čierna Voda“. Obec v zmluve o dielo dohodla záručnú dobu na dielo 24 mesiacov. Dodatkom č. 1 z 11.12.2012 sa zmluvné strany dohodli na zmene čl. 4 bod 4, podľa ktorého sa zmenila záručná doba na dielo z 24 mesiacov na 60 mesiacov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

**Opatrenie č. 10:**

Zabezpečiť pravidelné zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv.

Zodpovedný: zamestnanec zodpovedný za zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Termín: úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Povinnosť zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok vyplývajúca zo zákona č. 211/2000 Z. z. slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) bola preverená na 28 zmluvách uzatvorených v roku 2014 a 30 došlých faktúrach za mesiac december 2014. Uvedené zmluvy a faktúry boli zverejnené v súlade s citovaným zákonom na webovom sídle obce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: priebežne plnené

**Opatrenie č. 11:**

Pravidelné zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou.

Zodpovedný: zamestnanec zodpovedný za zverejňovanie súhrnnej správy

Termín: úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

**Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Obec zverejnila v I. a II. štvrtroku 2013 štyri zákazky s nízkou hodnotou v celkovej sume 103 792,65 eur podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Na základe novelizácie zákona o verejnom obstarávaní a § 155m prechodné ustanovenia, účinné dňom 01.07.2013, bol verejný obstarávateľ povinný zriadiť si profil v elektronickom úložisku, ktoré tvorí osobitnú časť elektronického vestníka. V profile verejný obstarávateľ

zverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon o verejnom obstarávaní (okrem iného aj súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur).

Kontrolou bolo zistené, že obec si nezriadila v elektronickom úložisku elektronického vestníka profil verejného obstarávateľa, v ktorom by zverejňovala informácie a dokumenty súvisiace s verejným obstarávaním, čím nedodržala ustanovenie § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedený nedostatok obec v priebehu kontroly odstránila.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: priebežne plnené

#### **Opatrenie č. 12:**

Zabezpečiť školenia zamestnancov v oblasti zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o obecnom zriadení, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona verejnom obstarávaní, ktorých účelom bude správna aplikácia v praxi.

Zodpovední: jednotliví zodpovední zamestnanci obce

Termín: podľa ponuky vzdelávacích zariadení

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

#### **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam školení, ktoré zodpovední zamestnanci obce absolvovali. Zamestnanci obce sa zúčastnili 10.05.2013 školenia zo zákona o verejnom obstarávaní, zákona o obecnom zriadení, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, 26.09.2013 zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zákona, 24.11.2014 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt preukázal absolvovanie vzdelávania zamestnancov záväznou prihláškou a prezenčnou listinou. Školenia zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám sa zodpovední zamestnanci obce do ukončenia kontroly NKÚ SR nezúčastnili. Dodržiavanie zákonov a ich správna aplikácia v praxi bola preverená v rámci kontroly plnenia iných opatrení a nedostatky sú uvedené v príslušných častiach protokolu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: priebežne plnené.

#### **Opatrenie č. 13:**

Zabezpečenie školenia pre hlavného kontrolóra obce

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: podľa ponuky vzdelávacích zariadení

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

#### **Preverenie skutočného stavu plnenia:**

Hlavný kontrolór sa zúčastnil 13.03.2014 školenia Ekonomické minimum hlavného kontrolóra obce. Kontrolnej skupine bola predložená záväzná prihláška, doklad o úhrade poplatku a podkladový materiál pre účastníkov seminára.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

#### Opatrenie č. 14:

Zabezpečenie riadnej prezentácie výsledkov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na zasadnutiach OZ.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

#### Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie z činnosti HK za rok 2014 bolo zistené, že HK vypracovala a OZ predložila pred ich schválením stanovisko k návrhu ZÚ obce za rok 2013 a stanovisko HK k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2014. HK vypracovala návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2014, ktorý bol 13.12.2013 predložený na rokovanie OZ a tiež návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014, ktorý bol predložený na rokovanie OZ 26.06.2014. Obe dva návrhy plánu kontrolnej činnosti boli zverejnené na úradnej tabuli v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, HK predkladá OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2013 bola OZ predložená 26.06.2014, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2 – vyhodnotenie plnenia opatrení NKÚ SR

| Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| 4                                     | 0         | 7                 | 3                | 0           |

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

Tabuľka č. 3 – porovnanie vyhodnotenia plnenia opatrení obcou a NKÚ SR

|                                                      | Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho: |           |                   |                  |             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
|                                                      | Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| Stav plnenia podľa správy o plnení/ splnení opatrení | 8                                     | 0         | 0                 | 3                | 3           |
| Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR                | 4                                     | 0         | 7                 | 3                | 0           |

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v deviatich prípadoch.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V ôsmich prípadoch boli opatrenia vykázané obcou ako splnené, tri opatrenia ako priebežne plnené a tri opatrenia ako nehodnotené. NKÚ SR zistil, že štyri opatrenia (č. 5, č. 7, č. 9 a č. 13) boli splnené, sedem opatrení čiastočne splnených (č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 6, č. 8 a č. 14) a tri opatrenia (č. 10, č. 11 a č. 12) boli priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v siedmich prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (50 %). V siedmich prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne a neboli tak dostatočne účinné.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.05.2015

Mgr. Eva Karabová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubica Filipovičová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 13.05.2015

Mgr. Zuzana Csadyová  
starostka obce