

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1098/01
Zo dňa: 19.01.2015
Z-001139/2015/1070/DMC

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Dobroč

Banská Bystrica február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontroly plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Dobroč (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na jej základe celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt v stanovených termínoch. Z celkového počtu 17 prijatých opatrení bolo osem opatrení hodnotených kontrolovaným subjektom ako splnené a deväť opatrení bolo hodnotených ako priebežne splnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení opatrení“). Podľa stavu v plnení opatrení zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou bolo splnených päť opatrení, deväť opatrení bolo priebežne plnených, dve opatrenia boli čiastočne splnené a jedno opatrenie nebolo splnené.

Nedostatky boli zistené v oblasti dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), úplnosti dokumentácie o prevádzke motorových vozidiel vo vlastníctve obce a aktualizácie interného predpisu pre vedenie účtovníctva.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 14 prípadoch (82,35 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené, resp. sa plnili priebežne. V troch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď jedno opatrenie nebolo kontrolovaným subjektom splnené a dve boli len čiastočne splnené.

Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra podľa počtu a zamerania opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1098/01** z 19.01.2015 vykonali:

Bc. Ing. Michaela Daňová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Zora Krnová, 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 predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2015 do 05.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Dobroč, Dobroč 140, 985 53 Dobroč,
IČO 00316059**

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Dobroč je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom. Obec s počtom obyvateľov 643 sa nachádza v okrese Lučenec.

Obec je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a finančnými prostriedkami samostatne, za podmienok ustanovených zákonom. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia prostredníctvom volených orgánov: obecného zastupiteľstva a starostu.

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Dobroč bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 232/01 z 19.09.2012 v čase od 02.10.2012 do 03.12.2012, v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu 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.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 11.12.2012 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 19.12.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení opatrení v termíne do 28.03.2013.

Obec Dobroč splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Na Expozitúru NKÚ SR v Banskej Bystrici boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené 18.12.2012 a správa o plnení opatrení bola kontrolovaným subjektom predložená listom z 27.03.2013.

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: 17, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	0	0	9	0

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že zo 17 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil osem opatrení a deväť opatrení kontrolovaný subjekt plní priebežne. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

Kontrolovaný subjekt nevyhodnotil v správe o plnení opatrení žiadne opatrenie ako nesplnené, čiastočne splnené alebo nehodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Uzatvoriť písomné dohody o hmotnej zodpovednosti pracovníčok zodpovedných za zverené hodnoty podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce.

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Obec Dobroč v čase výkonu kontroly zamestnávala jednu pracovníčku zodpovednú za vedenie účtovníctva, obecnej pokladnice a pokladničnej knihy. Dohoda o hmotnej zodpovednosti, na základe ktorej uvedená zamestnankyňa prebrala zodpovednosť za vedenie

pokladnice a pokladničnej agendy na obecnom úrade v obci bola uzatvorená 28.02.2011. Uvedená pracovníčka bola zodpovedná za vedenie pokladnice a pokladničnej agendy v obci do 17.12.2014, kedy bola rovnaká dohoda o hmotnej zodpovednosti uzatvorená s ďalšou pracovníčkou. Preverené dohody o hmotnej zodpovednosti boli v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 1: splnené

Opatrenie č. 2

Prepracovať zásady vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná osoba: starosta, ekonómka

Termín: 31.01.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Kontrolovaný subjekt 27.12.2012 vydal Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Dobroč, ktoré nadobudli účinnosť 01.01.2013. Kontrolou bolo zistené, že Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Dobroč boli prepracované v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Stav v plnení opatrenia č. 2: splnené

Opatrenie č. 3:

Aktualizovať obeh účtovných dokladov, doplniť zodpovedné osoby.

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: starosta, ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Smernica pre vedenie účtovníctva – Obeh účtovných dokladov z 22.05.2007 bola k predmetnému termínu aktualizovaná. K uvedenej smernici bola vypracovaná príloha č. 1, ktorá obsahovala vzorové podpisy osôb platné od 01.01.2013.

V čase výkonu kontroly, po voľbách do orgánov samosprávy obcí v roku 2014 a zmene starostu v obci Dobroč, nebola vykonaná aktualizácia vzorových podpisov osôb, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého je obec pri výkone samosprávy povinná utvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Stav v plnení opatrenia č. 3: čiastočne splnené

Opatrenie č. 4:

Zmeny v rozpočte vykonávať rozpočtovými opatreniami a viesť operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: starosta, ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Obec Dobroč v kontrolovanom období vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedla operatívnu evidenciu. V roku 2013 boli vykonané dve zmeny rozpočtu schválené uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej aj „ObZ“) č. 57/2013 z 28.08.2013 a č. 86/2013 z 18.12.2013. V roku 2014 boli vykonané tiež dve zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením ObZ č. 30/2014 z 19.05.2014 a č. 52/2014 z 27.08.2014.

Stav v plnení opatrenia č. 4: priebežne plnené

Opatrenie č. 5:

Zabezpečiť preukázateľnosť zverejnenia návrhu rozpočtu 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom obvyklým v obci.

Termín: 15 dní pred jeho prerokovaním

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 08.03.2013 do 26.03.2013. Rozpočet na rok 2013 bol následne schválený uznesením č. 25/2013 na zasadnutí obecného zastupiteľstva 27.03.2013.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 02.12.2013 do 18.12.2013. Rozpočet na rok 2014 bol následne schválený uznesením č. 87/2013 na zasadnutí obecného zastupiteľstva 18.12.2013.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2015 – 2017 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 18.11.2014 do 02.12.2014. Rozpočet na rok 2015 bol následne schválený uznesením č. 66/2014 na zasadnutí obecného zastupiteľstva 04.12.2014.

Lehota 15 dní na zverejnenie rozpočtu obce na verejnú diskusiu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve bola v uvedených prípadoch dodržaná.

Stav v plnení opatrenia č. 5: priebežne plnené

Opatrenie č. 6:

Doplniť zriaďovacie listiny rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce o predpísané náležitosti.

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou bola preverená zriaďovacia listina základnej školy 1. – 4. ročník a materskej školy nachádzajúcich sa v obci Dobroč. Obidve zriaďovacie listiny nadobudli účinnosť 01.01.2013 a obsahovali predpísané náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 6: splnené

Opatrenie č. 7:

Zabezpečiť, aby obec hospodárila s rozpočtovými prostriedkami schváleného rozpočtu a kontrolovala hospodárenie s týmito prostriedkami

Zodpovedná osoba: starosta, osoba zodpovedná za rozpočet

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Kontrolou plnenia rozpočtu za roky 2013 a 2014 nebolo zistené významné prekročenie na strane výdavkov. Obec v priebehu kontrolovaného obdobia vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obec Dobroč zabezpečovala prostredníctvom hlavnej kontrolórky obce.

Hlavná kontrolórka vykonala v roku 2013 sedem následných finančných kontrol, z toho päť bolo ukončených záznamom a dve boli ukončené správou. Kontroly boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti na 1. polrok z 03.01.2013 a na 2. polrok z 12.08.2013.

V roku 2014 bolo vykonaných sedem následných finančných kontrol, z toho všetky boli ukončené záznamom.

Správu o kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka vypracovala za rok 2013 dňa 10.01.2014 a za rok 2014 dňa 11.01.2015. V obidvoch správach podrobne popísala svoju činnosť vykonávanú v týchto obdobiach.

Hlavná kontrolórka vyhotovila 12.03.2013 stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 a 17.12.2013 stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014. V obidvoch stanoviskách vyjadrila súlad návrhov rozpočtov s príslušnými zákonmi a odporučila obecnému zastupiteľstvu tieto návrhy schváliť. Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 hlavná kontrolórka vypracovala 25.05.2014. V tomto stanovisku konštatovala súlad s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadrenie rozpočtového hospodárenia aj stavu majetku a záväzkov obce a odporučila ho obecnému zastupiteľstvu schváliť. Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 nebolo ku dňu ukončenia kontroly vypracované.

Hlavná kontrolórka postupovala v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.

Stav v plnení opatrenia č. 7: priebežne plnené

Opatrenie č. 8:

Zabezpečiť preukázateľnosť zverejnenia záverečného účtu obce 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Kontrolou bolo preverené, že záverečný účet za rok 2012 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 21.05.2013 od 10.06.2013. Záverečný účet za rok 2012 bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva 24.06.2013 predpísaným výrokom.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 19.05.2014 od 23.06.2014. Záverečný účet za rok 2013 bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva 27.06.2014 predpísaným výrokom.

Lehota 15 dní na zverejnenie záverečného účtu na verejnú diskusiu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve bola v obidvoch prípadoch dodržaná.

Stav v plnení opatrenia č. 8: priebežne plnené

Opatrenie č. 9:

Uzatvoriť zmluvu s inými obcami, v ktorých hlavná kontrolórka vykonáva funkciu.

Termín: 31.01.2013

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Zmluva o výkone kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky pre viaceré obce uzavretá v zmysle § 18b a § 20a zákona č. 369/1990 Zb. bola obcou Dobroč schválená uznesením ObZ č. 5/2013 dňa 21.01.2013. Po schválení zmluvy v obecných zastupiteľstvách dotknutých obcí bola predmetná zmluva zverejnená na internetovej stránke obce 11.02.2013. Zmluva nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Stav v plnení opatrenia č. 9: splnené

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť overenie účtovnej závierky obce audítorom.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: 31.12.2013 a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Kontrolovaný subjekt predložil auditorské správy o overení účtovnej závierky obce Dobroč za roky 2012 a 2013. Zodpovedný audítor v obidvoch rokoch v stanoviskách uviedol, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2012 a k 31.12.2013 a výsledky jej hospodárenia za roky končiacie k uvedeným dátumom sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Účtovné závierky obce k 31.12.2012 a k 31.12.2013 boli teda v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a s § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. overené audítorom.

Stav v plnení opatrenia č. 10: priebežne plnené

Opatrenie č. 11:

Uhrádzať faktúry za skutočne vykonané práce po doplnení všetkých náležitostí účtovného dokladu.

Zodpovedná osoba: starosta, ekonómka

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Plnenie tohto opatrenia bolo skontrolované na vzorke desiatich dodávateľských faktúr v sume 43 838,01 EUR, z toho päť faktúr v sume 36 200,99 EUR za rok 2013 a päť faktúr v sume 7 637,02 EUR za rok 2014. Všetkých desať vybraných faktúr obsahovalo náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Všetky uvedené faktúry boli uhradené až po ich vystavení, teda až po doplnení náležitostí účtovného dokladu.

Stav v plnení opatrenia č. 11: splnené

Opatrenie č. 12:

Zabezpečiť dôslednú evidenciu v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel, ktoré má obec vo vlastníctve.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

K 31.12.2013 obec evidovala v majetku na účte 023 (Dopravné prostriedky) sedem motorových vozidiel v obstarávacej cene 19 204,30 EUR. Tri motorové vozidlá sa dlhodobo nepoužívali, tri sa používali a jedno motorové vozidlo bolo v nájme obecnej s. r. o. V rokoch 2013 a 2014 viedla obec o prevádzke všetkých troch používaných automobilov záznamy.

Pri motorových vozidlách Avia a Škoda Pick-up záznamy o prevádzke obsahovali dátum jazdy, miesto výkonu jazdy, stav počítadla, ubehnuté km, spotrebu pohonných hmôt a podpis vodiča. Pri motorovom vozidle Škoda Felicia záznamy o prevádzke obsahovali tie isté náležitosti, ale neobsahovali podpis vodiča.

Počas kontroly bolo zistené, že osobný automobil Lada Niva, ktorý bol dočasne vyradený z cestnej premávky, bol predaný na základe kúpnej zmluvy z 13.08.2013. Jeho nevyradením z majetku obce a ďalším vedením na účte 023 (Dopravné prostriedky) nebolo účtovníctvo obce správne, keďže podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. je účtovníctvo účtovnej jednotky správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 12: čiastočne splnené

Opatrenie č. 13:

Vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. príslušného roka.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: k 31.12. príslušného roka a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 aj k 31.12.2013 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. K 04.02.2015 nebola ešte inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 ukončená.

Stav v plnení opatrenia č. 13: priebežne plnené

Opatrenie č. 14:

Previesť motorové vozidlo Praga V3S Fekál do obecnej s. r. o. za účelom zabezpečenia ďalšej likvidácie odpadových vôd.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: 31.01.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 26/2013 z 02.04.2013 schválilo prenájom nákladného automobilu Praga V3S Fekál z dôvodu hodného osobitného zreteľa pre obecnú s. r. o. Obec prenajala uvedený nákladný automobil na základe nájomnej zmluvy s obecnou s. r. o. 29.03.2013 na dobu neurčitú. Jej účelom bolo vykonávanie podnikateľskej činnosti s cenou nájmu 1,00 EUR mesačne, pričom nájomca hradí spotrebu pohonných hmôt, destilovanej vody a nemrznúcej zmesi.

Stav v plnení opatrenia č. 14: splnené

Opatrenie č. 15 :

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Zodpovedná osoba: starosta, zamestnanec zodpovedný za rozpočet a zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Ku kontrole vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo vybraných desať dodávateľských faktúr v sume 43 838,01 EUR, z toho päť faktúr v sume 36 200,99 EUR za rok 2013 a päť faktúr v sume 7 637,02 EUR za rok 2014. Na všetkých vybraných faktúrach bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so Zásadami vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Dobroč a s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 15: priebežne plnené

Opatrenie č. 16:

Pri výbere dodávateľa stavebných prác, tovarov a služieb uplatňovať príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Obec mala vypracovaný vnútorný predpis upravujúci postup obce Dobroč pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, schválený uznesením ObZ č. 58/2011 z 29.11.2011, účinný od 15.12.2011. V tomto predpise stanovila finančné limity zákazky s nízkou hodnotou v súlade

so zákonom č. 25/2006 Z. z. účinným do 29.06.2013 a upravila postupy zadávania zákaziek do 10 000,00 EUR, resp. 20 000,00 EUR. Vnútný predpis nebol k 01.07.2013 aktualizovaný na základe novely zákona č. 25/2006 Z. z., finančné limity v ňom teda ostali nezmenené.

Obec uskutočnila štyri verejné obstarávania v roku 2013 a jedno verejné obstarávanie v roku 2014.

V roku 2013 boli vykonané verejné obstarávania na zákazky „Výmena okien Materská škola Dobroč“, „Rekonštrukcia strechy kultúrny dom“, „Rekonštrukcia parkoviska v cintoríne Dobroč“ a „Multifunkčné ihrisko – umelý trávnik“.

Vo verejnom obstarávaní na zákazku „Výmena okien Materská škola Dobroč“ bola spomedzi troch uchádzačov, ktorí predložili ponuky vybratý uchádzač s najvýhodnejšou cenovou ponukou – 2 450,85 EUR s DPH. Zmluva o dielo z 26.06.2013 bola s víťazným uchádzačom uzavretá na sumu 3 996,00 EUR s DPH, ktorá bola o 1 545,15 EUR vyššia ako suma vysúťažená. Zároveň bola zazmluvnená suma 3 996,00 EUR vyššia ako cenové ponuky zvyšných dvoch neúspešných uchádzačov. Obec uzavretím zmluvy o dielo na sumu vyššiu ako bola suma vybratá v rámci vyhodnotenia ponúk, nepostupovala v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V prípade zákazky „Rekonštrukcia parkoviska v cintoríne Dobroč“ sa vyhodnotenie ponúk zrealizovalo podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk 01.07.2013, kým zmluva o dielo bola uzavretá s víťazným uchádzačom už 30.06.2013, teda o deň skôr. Uzavretím zmluvy o dielo s uchádzačom skôr ako bolo uskutočnené vyhodnotenie ponúk obec nekonala v zmysle § 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejným obstarávaním sú pravidlá a postupy podľa tohto zákona, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov.

Obec nevypracovala správu o zákazke ani v jednom zo štyroch verejných obstarávaní vykonaných v roku 2013, čím nekonala v súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke.

Obec v prvej polovici roku 2013 nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, čím nepostupovala v súlade s § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, príp. inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR.

Vo verejnom obstarávaní na „Nákup traktora Starjet Exclusive“ vykonanom v roku 2014 bol vybratý uchádzač s najnižšou cenovou ponukou 4 015,00 EUR s DPH. Obec o tejto zákazke nevypracovala správu, čím nebol dodržaný § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke a uverejní ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy.

Stav v plnení opatrenia č. 16: nesplnené

Opatrenie č. 17:

Pri prenechaní majetku obce uzatvoriť nájomnú zmluvu.

Zodpovedná osoba: starosta

Termín: ihneď a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Kontrolovaný subjekt uzavrel v roku 2013 tri nájomné zmluvy a v roku 2014 jednu nájomnú zmluvu.

Všetky nájomné zmluvy v roku 2013 boli uzavreté 29.03.2013 a upravili jednak nájom nebytových priestorov – predajne Rozličný tovar v budove Športového zariadenia, bufetu

Pálka a skladových priestorov v Kultúrnom dome na vykonávanie pohostinskej činnosti a jednak nájom nákladného automobilu Praga V3S Fekál na vykonávanie podnikateľskej činnosti. Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 26/2013 z 02.04.2013 schválilo prenájom uvedených priestorov a vozidla z dôvodu hodného osobitného zreteľa pre obecnú s. r. o., pričom uznesenie schválili všetci poslanci.

V roku 2014 bola uzavretá nájomná zmluva č. 1/2014 z 19.03.2014, ktorou bol prenájatý obecný pozemok parcela č. 500/1 o výmere 214 m², LV č. 444 na obdobie 01.05.2014 až 31.12.2014 za ročné nájomné 20,00 EUR za účelom jeho využívania ako záhrady. ObZ schválilo tento nájom uznesením č. 18/2014 zo 17.03.2014.

Keďže obec nájom svojho majetku upravila prostredníctvom nájomných zmlúv, konala v súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. Zároveň postupovala v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že podľa čl. IV. ods. 8 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý bol zverený obci Dobroč bol na prenechanie majetku obce do nájmu v prípadoch hodných osobitného zreteľa potrebný súhlas trojpäťinovej väčšiny prítomných poslancov, čo nebolo v súlade s § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého o nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhodne obecné zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Stav v plnení opatrenia č. 17: priebežne plnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolnou skupinou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	1	1	9	0

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	9	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	1	2	9	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v troch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Podľa správy o plnení opatrení bolo splnených osem opatrení a čiastočne splnené nebolo žiadne opatrenie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa stavu v plnení opatrení, zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou bolo splnených päť opatrení a dve opatrenie bolo čiastočne splnené.

Podľa správy o plnení opatrení ako nehodnotené nebolo uvedené žiadne opatrenie, čo súhlasí s kontrolou zisteným stavom.

V správe o plnení opatrení obec uviedla deväť priebežne plnených opatrení, čo bol aj kontrolou zistený stav.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v správe o plnení opatrení ako nesplnené žiadne opatrenie. Kontrolou bolo zistené, že obec nesplnila jedno opatrenie (č. 16).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.02.2015

Bc. Ing. Michaela Daňová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Zora Krnová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.02.2015

Ing. Miroslav Remeník
starosta obce Dobroč