

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1108/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Dolné Orešany

Tnava február 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 Dolné Orešany (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom sedem 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 sedem prijatých opatrení bolo obcou vyhodnotených päť opatrení ako priebežne plnených, jedno opatrenie nehodnotené a jedno opatrenie ako splnené.

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 šiestich prípadoch. NKÚ SR vyhodnotil tri opatrenia ako priebežne plnené a štyri opatrenia ako čiastočne splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (43 %). V štyroch prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne a neboli tak dostatočne účinné.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1108/01** z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. František Veselický, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.01.2015 do 23.02.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Dolné Orešany, Dolné Orešany 210, 919 02 Dolné Orešany, IČO 00312410

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, 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. 233/01 z 18.09.2012 v kontrolovanom subjekte v čase od 25.09.2012 do 26.11.2012 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 poslancov.

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 sedem opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo päť opatrení priebežne plnených, jedno opatrenie splnené a jedno opatrenie nehodnotené. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1 – vyhodnotenie plnenia opatrení obcou

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	0	0	5	1

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť účasť zamestnancov na školeniach v oblasti zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o obecnom zriadení za účelom zabezpečiť dôslednejšie dodržiavanie a správnej aplikácie zákonov.

Zodpovední: Juliana Belicová, starostka
Iveta Kulišková,
Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam školení, ktoré zodpovední zamestnanci obce absolvovali. Zamestnanci obce sa zúčastnili 11.01.2013 školenia zo zákona o účtovníctve, 15.01.2013 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 26.02.2013, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite 12.06.2013 a zákona o obecnom zriadení 07.10.2013. Zamestnanci obce absolvovali školenia uvedených zákonov aj v roku 2014 a 2015. Kontrolovaný subjekt preukázal absolvovanie vzdelávania zamestnancov záväznou prihláškou a prezenčnou listinou. Dodržiavanie zákonov a ich správna aplikácia v praxi bola preverená v rámci kontroly plnenia ďalších opatrení.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR : Priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť, aby vyčíslenie výsledku hospodárenia v záverečnom účte a tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

Zodpovední: Helena Lackovičová, účtovníčka
Ing. Alena Gergelová, hlavná kontrolórka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha bude splnená po vypracovaní a schválení záverečného účtu obce – do 30.06.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec po skončení rozpočtového roka 2012 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). ZÚ obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh ZÚ obec zverejnila spôsobom obci obvyklým v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), a to na úradnej tabuli 12.06.2013. ZÚ bol predložený na zasadnutie obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) 28.06.2013. Návrh ZÚ za rok 2012 obec prerokovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle uznesenia č. 29/2013 z 28.06.2013 OZ schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad.

Výsledok hospodárenia obce bol vyčíslený v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. b) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytok v sume 1 292,00 Eur. Obec nevyčerpala účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na prenesený výkon na úseku školstva v sume 6 000,00 Eur. Rozpočtové hospodárenie obce sa skončilo so schodkom, OZ schválilo vysporiadanie schodku zo zostatku finančných operácií.

Obec po skončení rozpočtového roka 2013 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce. ZÚ obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh ZÚ obec zverejnila spôsobom obci obvyklým v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, a to na úradnej tabuli. ZÚ bol predložený na zasadnutie OZ 27.06.2014. Návrh ZÚ za rok 2013 obec prerokovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle uznesenia č. 53/2014 z 27.06.2014 OZ schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad.

Prebytok rozpočtu obce bol vyčíslený v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. b) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 114 091,50 Eur. Výsledok hospodárenia obce bol upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 13 880,00 Eur v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Skutočný výsledok hospodárenia obce upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR bol prebytok v sume 100 211,50 Eur.

OZ schválilo uznesením č. 53/2013 použitie prebytku rozpočtu vo výške 95 550,48 Eur na tvorbu rezervného fondu a v sume 4 661,02 Eur na tvorbu fondu opráv. Zostatok finančných operácií v sume 32 698,97 Eur schválilo OZ na tvorbu rezervného fondu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť, aby všetky úhrady výdavkov a ich čerpanie nad rámec schváleného rozpočtu boli vykonané podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočtovými opatreniami schválenými príslušným orgánom obce.

Zodpovední: Juliana Belicová, starostka
Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V kontrolovanom období roku **2012** bola obcou vykonaná jedna zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schváleným OZ v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o vykonaných rozpočtových opatreniach viedla obec operatívnu evidenciu.

NKÚ SR preveril skutočné čerpanie bežného rozpočtu za rok 2012 a zistil, že vo výdavkovej časti rozpočtu bolo plnenie rozpočtu obce k 31.12.2012 prekročené pri viacerých podpoložkách, napr. podpoložky 611 000 (tarifný plat) o 543,46 Eur, 631 001 (cestovné náhrady tuzemské) o 225,70 Eur, 637 002 (konkurzy a súťaže) o 374,51 Eur, 637 004 (všeobecné služby) o 272,06 Eur, 637 014 (stravovanie) o 374,54 Eur, 637 005 (špeciálne služby) o 914,40 Eur. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu neboli rozpočtované žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané čerpanie prostriedkov na tieto účely, napr. pri podpoložke 632 004 (komunikačná infraštruktúra) v sume 346,81 Eur, 637 027 (odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru) v sume 301,69 Eur, 611 000 (tarifný plat) v sume 374,36 Eur, 637 002 (konkurzy a súťaže) v sume 157,69 Eur. Podobné nedostatky boli tiež zistené vo viacerých prípadoch.

Kontrolou čerpania kapitálového rozpočtu k 31.12.2012 bolo zistené, že obec pri podpoložke 717 001 (realizácia nových stavieb) prekročila schválený rozpočet o 11 996,22 Eur a pri podpoložke 717 002 (rekonštrukcia a modernizácia) prekročila upravený rozpočet o 4 262,71 Eur.

Kontrolou čerpania kapitálového rozpočtu bolo tiež zistené, že kontrolovaný subjekt pri podpoložke 713 004 (nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu) v sume 2 389,20 Eur a pri podpoložke 716 000 (prípravná a projektová dokumentácia) v sume 1 920,00 Eur nerozpočtoval žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané čerpanie.

V kontrolovanom období roku **2013** bolo obcou vykonaných celkom 19 zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami schválených OZ v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o vykonaných rozpočtových opatreniach viedla obec operatívnu evidenciu.

NKÚ SR preveril skutočné čerpanie bežného rozpočtu za rok 2013 a zistil, že vo výdavkovej časti rozpočtu bolo plnenie rozpočtu obce k 31.12.2013 prekročené pri viacerých podpoložkách, napr. podpoložky 621 000 (poistné vo do Všeobecnej zdravotnej poisťovne) o 294,00 Eur, 625 002 (poistné na starobné poistenie) o 205,75 Eur, 635 006 (rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí) o 269,36 Eur, 637 002 (konkurzy a súťaže) o 556,56 Eur, 637 003 (propagácia, reklama a inzercia) o 1 054,03 Eur, 637 005 (špeciálne služby) o 943,20 Eur. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu neboli rozpočtované žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané čerpanie prostriedkov, napr. pri podpoložke 633 004 (prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie) v sume 185,00 Eur, 625 002 (poistné na starobné poistenie) v sume 73,92 Eur, 633 006 (všeobecný materiál) v sume 60,00 Eur. Podobné nedostatky boli tiež zistené vo viacerých prípadoch.

Kontrolou čerpania kapitálového rozpočtu k 31.12.2012 bolo zistené že obec pri podpoložke 717 001 (realizácia nových stavieb) prekročila schválený rozpočet o 99,00 Eur.

Uvedeným konaním obec porušila § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec nekonala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch.

Zároveň došlo k porušeniu § 19 ods. 4 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 štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť, aby pri čerpaní finančných prostriedkov bol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň pravidlá a podmienky, za ktorých boli finančné prostriedky poskytnuté.

Zodpovední: Juliana Belicová, starostka

Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt realizoval v roku 2014 projekt, ktorý bol spolufinancovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu na základe zmluvy o poskytnutí podpory z environmentálneho fondu formou dotácie príjemcovi za účelom spolufinancovania skutočne vynaložených oprávnených nákladov na realizáciu projektu „Splašková kanalizácia Dolné Orešany II. etapa“. Na realizáciu projektu sa fond zaviazal poskytnúť príjemcovi dotácie finančné prostriedky v maximálnej výške 200 000,00 Eur. Obec spolufinancovala projekt vo výške 5 % nákladov, teda v sume 10 526,32 Eur. Zmluva bola uzatvorená 27.06.2014. Dodatkom č. 1 z 25.11.2014 bola zmluva aktualizovaná a upravená o opis činností a prác realizovaných v roku 2014.

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že skutočne vynaložená čiastka na projekt na rok 2014 predstavovala sumu 210 500,63 Eur. Finančné prostriedky poskytnuté obci boli použité v súlade so zmluvou na určený účel.

V kontrolovanom období obec realizovala ďalší projekt „Rekonštrukcia verejného osvetlenia v obci Dolné Orešany“, ktorý bol spolufinancovaný prostredníctvom nenávratných finančných prostriedkov z európskeho fondu regionálneho rozvoja. Zmluva bola uzatvorená 16.01.2013. Na realizáciu projektu sa poskytovateľ zaviazal poskytnúť prijímateľovi nenávratný finančný príspevok maximálne do výšky 171 920,74 Eur, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Obec zabezpečila zdroje financovania projektu vo výške 5 % celkových oprávnených výdavkov vrátane neoprávnených výdavkov financovaných z ďalších zdrojov v celkovej výške 81 273,69 Eur. Zmluva bola v roku 2014 aktualizovaná tromi dodatkami, ktorými bol upravený rozpočet projektu.

Kontrolou účtovných dokladov v celkovej výške 98 758,50 Eur obec preukázala použitie finančných prostriedkov na určený účel.

NKÚ SR v roku 2012 zistil, že obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec v súlade s § 31 ods. 7 citovaného zákona uplatnila voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce tým, že zodpovedný pracovník bol písomne upozornený na porušenie pracovnej disciplíny a na dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť, aby boli údaje vo finančných výkazoch uvádzané správne tak, aby bol dodržaný zákon o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov a platné postupy účtovania.

Zodpovedná: Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha sa priebežne plní

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V predošlej kontrole NKÚ SR zistil, že obec sumu schválenú v rozpočte nesprávne uviedla vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu. Kontrolou neboli tieto nedostatky zistené, avšak boli zistené niektoré ďalšie.

Preverením finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy FIN 1-04 k 31.12.2012 a schváleného rozpočtu na rok 2012 kontrolná skupina zistila, že v časti „Bežné výdavky“ bola nesprávne uvedená suma 1 500,00 Eur na podpoložke 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Obecné zastupiteľstvo schválilo v rozpočte uvedenú sumu na podpoložke 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.

Preverením finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2013 a schváleného rozpočtu na rok 2013 kontrolná skupina zistila, že v časti „Kapitálový rozpočet - výdavky“ bola nesprávne uvedená suma 15 000,00 Eur na podpoložke 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Obecné zastupiteľstvo uvedenú sumu schválilo v rozpočte na podpoložke 717 003 Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy. Podobný nedostatok bol zistený pri schválenej podpoložke v rozpočte 821 005 Splácanie úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí domácom veriteľom z bankových úverov dlhodobých v sume 25 250,00 Eur. Vo finančnom výkaze FIN 1-12 bola suma vykázaná pri podpoložke 821 007 Splácanie úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí domácom veriteľom z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí dlhodobých, čo nebolo v súlade so schváleným rozpočtom.

Tým, že číselné údaje vo finančnom výkaze neboli uvedené správne, obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec ako spravodajská jednotka povinná úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť, aby všetky doklady v inventúrnom súpise obsahovali všetky náležitosti, ako je uvedené v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Úloha bola splnená. K 31.12.2012 bola vykonaná inventarizácia

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

K inventarizácii majetku za rok 2013 bol vydaný „Príkaz štatutárneho zástupcu obce č. 1/2013 na vykonanie riadnej ročnej fyzickej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013“. Termín vykonania inventarizácie bol určený od 31.12.2013 do 27.01.2014.

Kontrolovaný subjekt overil skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov inventúrou. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy overil skutočný stav majetku fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov vykonal dokladovú inventúru.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že niektoré inventúrne súpisy neobsahovali miesto uloženia majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať miesto uloženia majetku.

Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Z inventarizácie kontrolovaný subjekt vypracoval inventarizačný zápis, ktorý obsahoval zákonom stanovené náležitosti a porovnanie účtovného stavu majetku so skutočným stavom zisteným inventarizáciou. Súčasťou inventarizačného zápisu bola zápisnica o zistení neupotrebitel'ného majetku a hlavná kniha.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7:

Zabezpečiť, aby zmluvy pred ich podpisom boli overené predbežnou finančnou kontrolou a na faktúrach boli uvedené podpisy zamestnancov poverených vedúcim orgánu verejnej správy a zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: Juliana Belicová, starostka

Helena Lackovičová, účtovníčka

Termín: Úloha trvalá

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: úloha sa priebežne plní

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 finančnej kontrole a vnútornom audite a tiež v „Zásadách vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“.

Kontrolná skupina preverila 20 zmlúv v sume 399 491,41 Eur uzatvorených obcou v roku 2013. Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola pred uzatvorením zmlúv bola vykonávaná formálne, nakoľko túto potvrdzovala svojim podpisom len starostka obce.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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.

Obec týmto konaním zároveň nepostupovala v zmysle ustanovení internej smernice „Zásad vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ čl. 3 ods. 2 a ods. 5.

Kontrolná skupina tiež preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri faktúrach v celkovej hodnote 309 259,13 Eur. Kontrolou faktúr neboli zistené nedostatky.

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: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	4	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: 7, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení/ splnení opatrení	1	0	0	5	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	0	4	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 piatich prípadoch.

V piatich prípadoch boli opatrenia vykázané obcou ako priebežne plnené, jedno opatrenie ako splnené a jedno opatrenie ako nehodnotené. NKÚ SR zistil, že tri opatrenia (č. 1, č. 2 a č. 4) boli priebežne plnené a štyri opatrenia (č. 3, č. 5, č. 6 a č. 7) boli splnené čiastočne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (43 %). V štyroch prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne a neboli tak dostatočne účinné.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 24.02.2015

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 26.02.2015

Juliana Belicová
starostka obce