

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1356/01
Zo dňa: 14.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
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 Vestenice

Trenčín júl 2015

Zhrnutie:

Výber kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 vyplynul z doterajších skúseností pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Cieľom kontroly bolo preveriť, analyzovať a vyhodnotiť stav v plnení opatrení, overiť pravdivosť údajov uvedených v správach o splnení, resp. plnení prijatých opatrení zasielaných kontrolovanými subjektmi a zároveň zistiť, či sú prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov plnené a či ich plnenie je dostatočne účinné. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 a v súlade s vyhodnotením uvedeným v katalógu rizík.

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

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

Plnenie prijatých opatrení kontrolovaným subjektom bolo preverené kontrolou súladu.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil 34 opatrení ako priebežne plnených. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bol zistený rozdiel v 34 prípadoch oproti stavu aký bol uvedený v správe o plnení opatrení. Kontrolná skupina vyhodnotila 24 opatrení ako splnených, sedem opatrení ako čiastočne splnených, jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť a dve opatrenia ako nesplnené, z čoho vyplýva 70,59 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola preukázala porušenie Zákonníka práce, keď v troch prípadoch dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli evidované v poradí v akom boli uzatvorené.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené, keď obec v troch prípadoch zaúčtovala faktúry, na ktorých nebol správne uvedený názov obce ako odberateľa.

Zákon o majetku obcí a všeobecne záväzné nariadenie obce boli porušené, keď v troch prípadoch neboli obcou v kúpnych zmluvách, resp. nájomnej zmluve stanovené sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej kúpnej ceny v stanovenej lehote a v štyroch prípadoch obcou nebol dodržaný zákonom stanovený postup pri prenechávaní majetku obce do nájmu.

Zistené bolo tiež porušenie katastrálneho zákona, keď v dvoch prípadoch bol obcou v liste vlastníctva uvedený nesprávny druh pozemkov.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď obcou nebol zriadený profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vestníka úradu pre verejné obstarávanie a v uvedenom profile neboli obcou zverejňované súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur.

Preukázané bolo tiež porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra pred prerokovaním v zastupiteľstve nebol zverejnený

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

spôsobom v obci obvyklým, v dvoch prípadoch medzi povinnými náležitosťami záznamu z následnej finančnej kontroly nebolo písomné potvrdenie štatutára obce o ich prevzatí a oboznámení sa s ich obsahom a obecné zastupiteľstvo nebolo informované o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom.

Odporúčanie:

NKÚ SR odporúča obci venovať zvýšenú pozornosť oblastiam, v ktorých boli zistené, resp. opätovne zistené nedostatky zo strany zamestnancov obce i hlavného kontrolóra obce (uvedené oblasti zaradiť do plánu činnosti hlavného kontrolóra, resp. upraviť v interných aktoch riadenia).

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1356/01 zo 14.05.2015 vykonali:

Ing. Peter Prekop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lucia Krasňanová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, 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 predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.05.2015 do 26.06.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Dolné Vestenice, Záhumenská 154/74, 972 23 Dolné Vestenice, IČO 00318086

za kontrolované obdobie roka 2014 a súvisiace obdobie (ďalej len „kontrolované obdobie“).

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 449/01 z 23.05.2013 bola v čase od 05.06.2013 do 02.08.2013 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 v obci Dolné Vestenice (ďalej len „obec“) v rámci kontrolnej akcie číslo 062/2013/1080.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 16.08.2013 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 29.11.2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 34 opatrení, ktoré boli NKÚ SR doručené 16.08.2013 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 29.11.2013. V zmysle uvedeného obec splnila oba termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo protokol o výsledku kontroly 12.09.2013, o čom obec informovala NKÚ SR formou výpisu z uznesenia.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 34, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	34	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Novelizovať Všeobecne záväzné nariadenie obce č. 5/2008 o poskytovaní finančných prostriedkov – dotácií, grantov a príspevkov z rozpočtu obce a dať ho do súladu s ustanovením § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Zodpovední: starosta obce, zástupca starostu obce

Termín: do 15.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že návrh Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 7/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým 12.10.2013. Návrh VZN bol zaslaný aj Okresnej prokuratúre Prievidza a k návrhu neboli vznesené žiadne pripomienky. Predmetné VZN č. 7/2013 bolo schválené obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) uznesením č. 116/2013 a jeho plnenie bolo preverené v opatreniach č. 2 a č. 3. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 2

Obec bude poskytovať dotácie iba právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a tieto finančné prostriedky bude v rozpočte obce rozpočtovať na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce, zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou všetkých poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za rok 2014 v celkovej sume 28 629,00 eur bolo zistené, že dotácie boli z rozpočtu obce poskytnuté právnických osobám na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných účelov. Preverenie správnosti vykazovania dotácií v rozpočte obce bolo preukázané, že v rozpočte obce na rok 2014 boli zapracované výdavky na poskytnutie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, pričom tieto finančné prostriedky boli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 3

Pri zúčtovaní poskytnutých dotácií s rozpočtom obce vykonať vyúčtovanie poskytnutých dotácií v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: ihneď a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou poskytovania a zúčtovania štyroch dotácií za rok 2014 v celkovej sume 27 657,96 eur bolo zistené, že každá poskytnutá dotácia z rozpočtu obce bola zúčtovaná v termíne, ktorý bol uvedený v uzatvorenej zmluve o poskytnutí dotácie, pričom v zmluvách bol uvedený najneskorší termín 31.12.2014. Preverením vyúčtovania jednotlivých dotácií bolo zistené, že každé vyúčtovanie obsahovalo podrobné použitie dotácie, súčasťou ktorého boli čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov a čestné vyhlásenie, že údaje uvedené vo vyúčtovaní a v prílohách sú pravdivé. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 4

Čerpanie výdavkov programového rozpočtu obce realizovať len v rámci schváleného rozpočtu a jeho zmien vykonaných v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou upravených výdavkov v programovom rozpočte a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že jednotlivé programy, resp. podprogramy programového rozpočtu boli čerpané len do výšky upraveného rozpočtu. Preverením správnosti vykonávania zmien rozpočtu v rámci jednotlivých programov bolo zistené, že v priebehu roka 2014 bolo vykonaných 13 rozpočtových opatrení, z ktorých päť opatrení bolo vykonaných starostom obce. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 5

Rozpočtové opatrenia vykonané starostom obce vykonávať len v rámci schválenej kompetencie v rozsahu určenom OZ.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením správnosti vykonávania zmien rozpočtu starostom v roku 2014 bolo zistené, že v priebehu roka vykonal štyri rozpočtové opatrenia, ktoré boli vykonané v súlade so schválenými

kompetenciami. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 6

Monitorovanie plnenia programového rozpočtu obce vykonávať minimálne k 30.06. príslušného kalendárneho roka a k 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že OZ zobralo na vedomie monitorovaciu správu k programovému rozpočtu k 30.06.2014 a prerokovalo Záverečný účet obce, ktorého súčasťou bola hodnotiacia správa k programovému rozpočtu k 31.12.2014. Uvedené dokumenty boli zverejnené na webovej stránke obce. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 7

Pri zatried'ovaní výdavkov na bežné a kapitálové dodržiavať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle metodického usmernenia k opatreniu Ministerstva financií č. MF/010175/2004-4 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou 11 dodávateľských faktúr doručených v roku 2014 v celkovej sume 1 643 723,46 eur bolo zistené, že obec zatriedila čerpanie výdavkov na bežné a kapitálové výdavky, pričom realizované výdavky boli zároveň správne zaradené na jednotlivých rozpočtových podpoložkách v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 8

Zaviesť centrálnu evidenciu objednávok a tieto vystavovať písomnou formou.

Zodpovední: zástupca starostu obce, pracovníci OcÚ

Termín: ihneď a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec viedla v kontrolovanom období register objednávok v písomnej i elektronickej forme, ktorý mala zverejnený na svojom webovom sídle. Obec v roku 2014 evidovala celkom 111 objednávok, ktoré mali písomnú formu. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 9

Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle obce zabezpečovať v termínoch podľa platnej legislatívy s tým, že obec bude pri faktúrach uvádzať odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky, ak príslušná faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou.

Zodpovední: zamestnanci zodpovední za zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou povinne zverejňovaných informácií bolo zistené, že na webovom sídle obce za rok 2014 bolo zverejnených 672 dodávateľských faktúr, 111 objednávok a 61 zmlúv. Ku kontrole povinne zverejňovaných náležitostí uvedených dokladov kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku dodávateľských faktúr v počte 20 ks v celkovom objeme 5 637,18 eur. Kontrolou bolo zistené, že faktúry obsahovali odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky, ak príslušná faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 10

V súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) zabezpečiť evidenciu uzatvorených dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti v poradí, v akom sú tieto dohody uzatvárané.

Zodpovedný: zamestnanec pre mzdy a personalistiku

Termín: ihneď a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období viedla evidenciu dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti. Celkovo uzatvorila 20 dohôd, z ktorých bolo 12 dohôd o pracovnej činnosti a osem dohôd o vykonaní práce. Ďalej obec viedla evidenciu dohôd o brigádnickej práci študentov, keď uzatvorila 11 dohôd. Kontrolou evidencie a kontrolou všetkých uzatvorených dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti bolo zistené, že v dvoch prípadoch dohody o vykonaní práce a v jednom prípade dohoda o pracovnej činnosti neboli evidované v poradí v akom boli uzatvorené, čo nebolo v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 11

Dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti uzatvárať v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Zodpovedný: zamestnanec pre mzdy a personalistiku

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila všetky dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov) uvedené v opatrení č. 10 a zistila, že uvedené dohody boli uzatvárané v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, t. j. dohody o vykonaní práce sa uzatvárali v prípade práce, ktorá bola vymedzená výsledkom a dohody o pracovnej činnosti sa uzatvárali v prípade príležitostnej činnosti vymedzenej druhom práce. K uzatvoreným dohodám boli vedené evidencie dochádzky. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 12

Prí účtovnej závierke bude obec úvery a dlhodobé záväzky v súvahe vykazovať v súlade s ustanovením § 2 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou správnosti vykazovania úverov a dlhodobých záväzkov v účtovnej závierke k 31.12.2014 bolo zistené, že obec správne uviedla sumu úverov a dlhodobých záväzkov. Podľa predložených dokladov bol stav záväzkov voči dodávateľom, zamestnancom, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam vrátane splátok istiny voči Štátnemu fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 286 170,28 eur. Stav dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov bol v sume 2 607 467,31 eur a súvisel najmä so záväzkami voči ŠFRB a zábezpekou. Kontrola ďalej preukázala, že obec správne vykazovala stav krátkodobých úverov k 31.12.2014 v sume 49 904,00 eur a stav dlhodobých úverov so splatnosťou dlhšou ako jeden rok v sume 277 282,15 eur. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 13

Projektové práce fakturované na príslušný projekt účtovať v súlade s ustanovením § 28 ods. 1 písm. b) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR o postupoch účtovania“).

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Správnosť účtovania projektových prác bola overená na vzorke 27 faktúr v celkovej sume 65 904,33 eur, ktoré boli zaznamenané na syntetických účtoch 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „042“), 501 – Spotreba materiálu, 518 – Ostatné služby. Vykonaná

kontrola preukázala, že dodávateľské faktúry za projektové práce boli správne zaúčtované na účte 042. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 14

Dlhodobé záväzky účtovať v súlade s ustanovením § 55 ods. 2 opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účtoch účtovnej skupiny Dlhodobé záväzky účtujú záväzky z obchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec v priebehu roka 2014 neevidovala a nezaúčtovala žiadne záväzky z obchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 15

Dôslednou kontrolou dodávateľských faktúr a ich účastníkov konania zabezpečiť, aby boli evidované a zúčtované len faktúry vystavované na Obec Dolné Vestenice, nie na obecný úrad.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku faktúr v počte 20 ks v celkovom objeme 414 571,24 eur. Kontrolou náležitostí dodávateľských faktúr bolo zistené, že v troch prípadoch obec zaúčtovala faktúry s nesprávne uvedeným názvom obce ako odberateľom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ak obsahuje označenie účastníkov účtovného prípadu, ktorým v tomto prípade mala byť obec ako právny subjekt a nie obecný úrad.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 16

V súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve zabezpečiť, aby každý účtovný doklad obsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke dodávateľských faktúr uvedených v opatrení č. 15 preverila uvádzanie mien a podpisov osôb zodpovedných za účtovný prípad a zaúčtovanie uvedených dokladov. Kontrolou účtovných prípadov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 17

V súlade s ustanoveniami § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve zabezpečovať preukázateľnosť účtovných dokladov tým, že nedeliteľnou súčasťou zúčtovaných faktúr budú súpisy vykonaných prác, resp. doklady potvrdzujúce prevzatie prác, služieb, tovarov (dodacie listy).

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina použitím neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole vzorku dodávateľských faktúr v počte 11 ks v celkovom objeme 400 474,43 eur, ktoré súviseli so stavebnými prácami. Preverenie uvedených dokladov bolo zamerané na preukázateľnosť účtovníctva, keď kontrolná skupina preverila, či k jednotlivým faktúram boli priložené súpisy vykonaných prác, resp. doklady potvrdzujúce prevzatie prác. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 18

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce doplniť tak, aby tieto obsahovali všetky zákonom požadované náležitosti. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce vydať ako všeobecne záväzné nariadenie obce.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: 15.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec vypracovala návrh VZN č. 8/2013 o hospodárení a nakladaní s majetkom obce Dolné Vestenice (ďalej len „VZN č. 8/2013“). K návrhu VZN č. 8/2013 neboli predložené žiadne pripomienky a návrh bol schválený uznesením č. 117/2013, pričom účinnosť nadobudlo 01.12.2013, t.j. pätnásť deň od zverejnenia na úradnej tabuli v obci. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 19

Vypracovať postup pri predaji majetku obce tak, aby tento bol v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí, podľa ktorého OZ schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce. V prípade predaja majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa tento zámer zdôvodniť v uznesení OZ.

Zodpovedný: zástupca starostu obce

Termín: do 31.08.2013 a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že postup pri predaji majetku obce bol upravený vo VZN č. 8/2013. Obec v kontrolovanom období uzatvorila tri zmluvy o predaji majetku obce. Kontrolou príslušnej

dokumentácie ku kúpny m zmluvám (ďalej len „KZ“), uznesení OZ, návrhov na vklad do katastra nehnuteľností, zverejnenia zámerov bolo zistené, že obec prevod nehnuteľného majetku priamym predajom schválila formou uznesenia OZ. Osobitne boli schválené spôsoby prevodu vlastníctva a samotný prevod vlastníctva nehnuteľného majetku v súlade so zákonom o majetku obcí. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 20

Zabezpečiť, aby súčasťou každej kúpnej zmluvy pri predaji majetku obce bolo stanovenie sankčných podmienok v prípade neuhradenia dohodnutej kúpnej ceny v dohodnutom termíne.

Zodpovední: starosta obce, zástupca starostu obce

Termín: ihneď a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou KZ uvedených v opatrení č. 19 a príslušnej dokumentácie (rozhodnutia, obraty na účtoch...) bola v dvoch prípadoch zistená oneskorená úhrada kúpnej ceny zo strany kupujúceho. Preverení m náležitostí všetkých KZ uzatvorených v kontrolovanom období bolo preukázané, že v KZ neboli stanovené sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej kúpnej ceny v stanovenej lehote, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č. 21

Vypracovať postup pri prenájme majetku obce tak, aby tento bol v súlade s ustanovením § 9a zákona o majetku obcí, podľa ktorého OZ schvaľuje spôsob prenájmu nehnuteľného majetku obce. V prípade prenájmu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa tento zámer zdôvodniť v uznesení OZ. Súčasne zabezpečiť zverejnenie každého zámeru obce prenajať majetok obce.

Zodpovedný: zástupca starostu obce

Termín: do 31.08.2013 a trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Postup pri prenájme majetku obce bol upravený vo VZN č. 8/2013. Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období uzatvorila päť nájomných zmlúv o prenechaní majetku obce do nájmu. Kontrolou príslušnej dokumentácie k nájomným zmluvám, uznesení OZ, zverejnenia zámerov bolo zistené, že v troch prípadoch OZ schválilo prenájom majetku obce priamo konkrétnym fyzickým osobám - podnikateľom a v jednom prípade priamo súkromnej spoločnosti. Uvedený postup obce nebol v súlade s ustanovením § 9a ods. 1 písm. c), ods. 5 a ods. 9 zákona o majetku obcí, podľa ktorých sa prenájmy majetku obce musia vykonať priamym prenájomom najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci; obec zverejní zámer prenajať svoj majetok priamym prenájomom a zároveň zverejní lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov. Obec uvedením konaní m znemožnila uchádzať sa o prenájom majetku obce ďalším záujemcom, aby mohla akceptovať najvýhodnejšiu ponuku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľadovať, chrániť

a zhodnocovať. Vyššie uvedeným konaním obec zároveň nepostupovala v súlade s ustanovením článku 5 bod 9 VZN č. 8/2013, podľa ktorého je obec povinná postupy pri prevode vlastníctva obecného majetku primerane uplatniť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 22

Zabezpečiť, aby súčasťou každej nájomnej zmluvy pri prenájme majetku obce bolo stanovenie sankčných podmienok v prípade neuhradenia nájmu v stanovenej lehote.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: do 15.10.2013 vypracovať dodatky k uzavretým nájomným zmluvám, ihneď a trvale pri nových nájomných zmluvách týkajúcich sa prenájmu majetku

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou nájomných zmlúv uzatvorených obcou v kontrolovanom období bolo zistené, že v jednom prípade (pozemok pod stánkom na predaj mlieka) nájomná zmluva neobsahovala sankčné podmienky v prípade neuhradenia nájmu v stanovenej lehote. Uvedeným postupom obce bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec zmeny v zmluvách neriešila formou dodatkov k zmluvám, ale ich vypovedaním a uzatvorením nových zmlúv – pozri opatrenie č. 23.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 23

V prípade dlhodobého prenájmu pozemku postupovať v súlade s ustanovením § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“), podľa ktorého súčasťou katastra sú údaje o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že OZ schválilo vypovedanie všetkých nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov, pozemku a verejného priestranstva uzatvorených na dobu neurčitú. Kontrolou novo uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomné zmluvy boli uzatvorené na dobu štyroch rokov a súčasťou ich povinných náležitostí bolo okrem iného ustanovenie o sankčných podmienkach pre prípad neuhradenia nájmu v stanovenej lehote. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 24

Prehodnotiť bezodplatnú nájomnú zmluvu na dobu neurčitú na prenájom pozemku, na ktorom je umiestnený stánok na predaj mlieka tak, aby táto bola v súlade s ustanovením § 663 zákona

č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého nájomnou zmluvou prenecháva prenajímateľ nájomcovi vec za odplatu.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: do 30.09.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec vypovedala bezodplatnú nájomnú zmluvu na dobu neurčitú na prenájom pozemku, na ktorom je umiestnený stánok na predaj mlieka. Nová nájomná zmluva bola uzatvorená dňa 31.12.2013 a v tento deň bola zverejnená na webovom sídle obce. Kontrolou uvedenej zmluvy bolo zistené, že obec prenajala nehnuteľný majetok za odplatu. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 25

Odstrániť rozdiely v názvoch nehnuteľností, t. j. zosúladiť názvy nehnuteľností v účtovnej evidencii s listami vlastníctva.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: do 15.11.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením správnosti názvov štyroch budov a siedmich pozemkov v liste vlastníctva s účtovnou evidenciou bolo zistené, že v dvoch prípadoch bol v liste vlastníctva uvedený nesprávny druh pozemkov. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 20 písm. c) katastrálneho zákona, podľa ktorého sú obce povinné oznamovať správam katastra zmeny údajov katastra, ktoré sami zistili do 30 dní od ich zistenia.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 26

Zabezpečiť, aby:

a) pozemky obce obstarané do roku 2008 boli v účtovnej evidencii vedené v súlade s listami vlastníctva a na jednotlivých analytických účtoch

b) nehnuteľnosti a pozemky boli vedené preukázateľným spôsobom v operatívnej účtovnej evidencii tak, aby na inventárnych kartách boli jednotlivé pozemky označené číslom parcely v nadväznosti na číslo listu vlastníctva a bol v nich uvedený spôsob nadobudnutia do majetku obce.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: do 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením správnosti evidencie 12 pozemkov a štyroch budov bolo zistené, že obec evidovala pozemky na inventárnych kartách podľa jednotlivých čísiel parciel, pričom pri pozemkoch a budovách bol na liste vlastníctva uvedený spôsob nadobudnutia majetku. Zároveň kontrola preukázala, že pozemky obstarané do roku 2008 boli vedené v účtovnej evidencii v súlade s listami vlastníctva. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 27

Vysporiadať inventarizačné rozdiely, ktoré boli zistené pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, nakoľko tieto neboli vysporiadané ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: do 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že OZ prijalo uznesenie, ktorým zobralo na vedomie informáciu ekonómky obce o rozdieloch zistených pri dokladovej inventarizácii vykonanej k 31.12.2012 a uložilo ekonómke obce zrealizovať stav majetku obce zúčtovaním zistených inventarizačných rozdielov. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že inventarizačné rozdiely boli zúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve k 31.12.2013. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 28

Internou smernicou pre vykonanie inventarizácie zabezpečiť, aby vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo v súlade so zákonom o účtovníctve s tým, že bude zabezpečené vykonanie inventarizácie všetkých majetkových a záväzkových účtov a zistené inventarizačné rozdiely budú zaúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: do 15.10.2013 zosúladienie internej smernice so zákonom o účtovníctve, trvale pri vykonávaní inventarizácií

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec mala prijatú „Smernicu – vnútorný predpis č. 4/2013 pre vykonanie inventarizácie majetku Obce Dolné Vestenice“ v súlade so zákonom o účtovníctve účinný od 01.09.2013. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 bolo zistené, že inventarizačné zápisy boli vypracované podľa jednotlivých majetkových účtov a inventúrne súpisy obsahovali všetky predpísané náležitosti. Podľa hlavnej knihy mala obec zriadenú jednu pokladňu, inventarizácia ktorej bola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolná skupina preverila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizácii so stavom vykazovaným v účtovníctve, t. j. konečným stavom jednotlivých účtov v hlavnej knihe, údajmi vykazovanými v súvahe a údajmi vykazovanými v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2014. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 29

Zosúladiť problematiku vyradovania majetku v interných predpisoch obce tak, aby bola jasná a zrozumiteľná.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: do 15.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec mala prijatú „Smernicu – vnútorný predpis č. 3/2013 Evidovanie, účtovanie a odpisovanie majetku obce“ v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky s účinnosťou od 01.09.2013. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 30

Verejné obstarávanie zabezpečovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) vypracovanou internou smernicou obce.

Zodpovední: starosta obce, zástupca starostu obce, zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie
Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že v kontrolovanom období mala obec platné dve interné smernice, ktoré podrobnejšie upravovali postup vo verejnom obstarávaní - internú smernicu č. 9/2012 k zabezpečovaniu verejného obstarávania, ktorá bola účinná od 01.06.2012 do 31.05.2014 a internú smernicu č. 2/2014 k zabezpečovaniu verejného obstarávania, ktorá bola účinná od 01.06.2014. Kontrolou bolo zistené, že obec v priebehu roka 2014 realizovala 12 verejných obstarávaní v celkovej sume 67 818,52 eur, pričom kontrolná skupina preverila päť verejných obstarávaní v celkovej sume 55 226,90 eur. Preverením jednotlivých zákaziek bolo zistené, že obec pri každej zákazke písomne požiadala tri firmy o predloženie cenovej ponuky, pričom po predložení cenových ponúk zriadená výberová komisia vybrala najnižšiu cenovú ponuku. Kontrolou zverejňovania informácií a dokumentov z verejného obstarávania bolo zistené, že obec nemala zriadený profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vestníka úradu pre verejné obstarávanie, čo bolo v rozpore s ustanovením § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty z verejného obstarávania.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 31

V súlade so zákonom o verejnom obstarávaní zabezpečiť raz štvrťročne zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur na webovom sídle obce.

Zodpovední: zástupca starostu obce, ekonómka obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola preukázala, že obec zverejňovala za obdobie roka 2014 na svojom webovom sídle súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, pričom podľa platnej legislatívy mala zverejňovať raz štvrťročne v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy

o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur. Preverenie zverejňovania súhrnných správ o zákazkách bolo zistené, že obec nezverejňovala zákazky v profile, keďže v lehote do 10.06.2015 obec nemala zriadený profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vestníka úradu pre verejné obstarávanie. Uvedeným konaním obec postupovala v rozpore s ustanovením § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 155m ods. 13 uvedeného zákona, podľa ktorého, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia ako 1 000,00 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č. 32

V súlade so zákonom 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“) zvýšiť úroveň vnútorného kontrolného systému vykonávaním predbežnej finančnej kontroly a aj pri právnych úkonoch a iných úkonoch majetkovej povahy (najmä pri uzatváraní kúpnych zmlúv, nájomných zmlúv a dohôd o vykonávaní prác). Taktiež zabezpečiť, aby na krycích listoch k faktúram bol predbežnou finančnou kontrolou overený súlad nielen s rozpočtom obce, ale aj súlad s vystavenými objednávkami alebo uzatvorenými zmluvami.

Zodpovední: starosta obce, zástupca starostu obce, zamestnanci OcÚ

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že finančnú kontrolu mala obec upravenú „Smernicou – vnútorným predpisom č. 1/2014 - Finančná kontrola“ v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorá stanovuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v obci. Kontrolná skupina preverenie dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti uvedených v opatrení č. 10, kúpnych zmlúv uvedených v opatrení č. 19, nájomných zmlúv uvedených v opatrení č. 21 a dodávateľských faktúrach uvedených v opatrení č. 9 skontrolovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, resp. overenie súladu nielen s rozpočtom obce, ale aj súlad s vystavenými objednávkami a uzatvorenými zmluvami. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 33

Dokumentáciu súvisiacu s výkonom následnej finančnej kontroly vypracovávať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka obce pôsobila v kontrolovanom období vo svojej funkcii do 31.05.2014. OZ bol do funkcie zvolený nový hlavný kontrolór obce, ktorý svoju funkciu vykonával od 01.06.2014. Z kontrolovaného obdobia, počas ktorého bola vo funkcii bývalá hlavná kontrolórka obce bol kontrolnej skupine predložený len „Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2014“ a „Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2013“ z 29.05.2014.

Kontrolou predloženej dokumentácie z činnosti novozvoleného hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že „Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolné Vestenice na 2. polrok 2014“ zo dňa 24.06.2014 OZ zobralo na vedomie bez predchádzajúceho zverejnenia, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Kontrolnej skupine boli predložené dva záznamy z následnej finančnej kontroly vypracované hlavným kontrolórom obce. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že neobsahovali písomné potvrdenie štatutára obce o ich prevzatí a oboznámení sa s ich obsahom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. l zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého záznam obsahuje písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom, v spojení s § 21 ods. 2 a § 22 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorých sa na náležitosti záznamu primerane vzťahuje § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky, je skončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom. Ďalej bolo kontrolou zistené, že hlavný kontrolór obce o výsledkoch vyššie uvedených kontrol neinformoval OZ, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo OZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 34

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení predkladať OZ ročnú súhrnnú správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Zodpovední: hlavný kontrolór, zástupca starostu obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Pribežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór obce vypracoval „Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2014 za obdobie od 01.06.2014 do 31.12.2014“, ktorú OZ zobralo na vedomie dňa 10.02.2015 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, t.j. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 34, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení	0	0	0	34	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	24	2	7	0	1

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v 34 prípadoch uvedený vo vyššie uvedenej tabuľke oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení, keď z celkového počtu 34 opatrení, 24 opatrení splnil, sedem opatrení splnil len čiastočne, jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť a dve opatrenia boli vyhodnotené ako nesplnené.

Odporúčanie

NKÚ SR odporúča obci venovať zvýšenú pozornosť oblastiam, v ktorých boli zistené, resp. opätovne zistené nedostatky zo strany zamestnancov obce i hlavného kontrolóra obce (uvedené oblasti zaradiť do plánu činnosti hlavného kontrolóra, resp. upraviť v interných aktoch riadenia).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.06.2015

Ing. Peter Prekop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lucia Krasňanová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 17.07.2015

Ing. Kvetoslava Šimorová
starostka