

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 565/01
Zo dňa: 17.01.2014

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Obec Jakubany

Prešov marec 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v Obci Jakubany (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly prijal kontrolovaný subjekt spolu 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt doručil na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení 15 opatrení. Päť opatrení bolo vyhodnotených ako splnené a 10 opatrení bolo vyhodnotených ako priebežne plnené. Jedno opatrenie nebolo hodnotené z dôvodu, že nenastali podmienky na jeho plnenie. Išlo o opatrenie týkajúce sa vytvorenia opravnej položky pri prípadnom znížení hodnoty majetku. V roku 2012 taká situácia v kontrolovanom subjekte nenastala.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v troch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila dve opatrenia ako čiastočne splnené. Jedno opatrenie sa týkalo oblasti inventarizácie majetku a záväzkov, náležitostí inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, druhé opatrenie sa týkalo náležitostí výsledných dokumentov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce. V oboch prípadoch príslušné doklady a dokumenty – inventúrne súpisy, ako aj záznamy z následnej finančnej kontroly – neobsahovali zákonom predpísané náležitosti. Zároveň v rámci kontroly plnenia uvedených dvoch opatrení bolo zistené aj nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov v príslušnej oblasti. V treťom prípade opatrenie, ktoré nebolo kontrolovaným subjektom hodnotené, bolo kontrolou vyhodnotené ako priebežne plnené. V plnení zostávajúcich 13 opatrení kontrolou nebol zistený rozdiel v porovnaní so stavom uvedeným v správe o plnení opatrení.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 14 prípadoch (87,5%), boli prijaté opatrenia účinné. V dvoch prípadoch boli prijaté opatrenia len čiastočne účinné, keď obidve opatrenia boli splnené iba čiastočne.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 565/01 zo 17.01.2014 vykonali:

Ing. Marián Sisák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marek Pich, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2014 do 21.03.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Jakubany
Jakubany 555
065 12 Jakubany
IČO 00329924**

za kontrolované obdobie: rok 2012 – 2013.

Predmetom kontroly bolo preveriť stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

1.1. Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zaslanej kontrolovaným subjektom na NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 123/01 z 03.07.2012 v čase od 30.07.2012 do 17.10.2012, v rámci kontrolnej akcie č. 045/2012/1140 zameranej na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 05.11.2012 bolo starostovi obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 16.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- v termíne do 31.01.2013 zaslať NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Obec splnila povinnosti v stanovených termínoch, nasledovne:

- prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli doručené na expozitúru NKÚ SR 16.11.2012,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola na expozitúru NKÚ SR doručená 18.01.2013.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia spolu: 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené *
5	0	0	10	1

* Nenastali podmienky na plnenie opatrenia. Išlo o opatrenie týkajúce sa vytvorenia opravnej položky pri prípadnom znížení hodnoty majetku. V roku 2012 taká situácia v kontrolovanom subjekte nenastala.

1.2. Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Opatrenie č. 1:

Zabezpečiť rozpočtovanie nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov v ďalšom období podľa skutočného zostatku ku dňu vyvesenia rozpočtu spôsobom v obci obvyklým, resp. ku dňu konania obecného zastupiteľstva, na ktorom sa schvaľuje rozpočet obce, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Termín: stály

Zodpovední: účtovníčka obce, starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou návrhu rozpočtu na rok 2013 bolo zistené, že obec ku dňu 28.11.2012, kedy bol návrh rozpočtu obce zverejnený na úradnej tabuli, rozpočtovala príjmové finančné operácie v sume 2 500,00 eur. Išlo o nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté obci z Nadačného fondu..., na základe zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č. 16/2012 z 21.09.2012 v celkovej sume 3 200,00 eur na projekt „Železiareň v Jakubanoch“. Do konca roku 2012 bolo čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov spolu v sume 1 711,20 eur. Rozpočtovým opatrením č. 1, ktoré bolo schválené obecným zastupiteľstvom (ďalej aj „OZ“) 22.02.2013, bola vykonaná zmena rozpočtu. Príjmové finančné operácie boli znížené o sumu 1 011,20 eur, zároveň boli upravené bežné výdavky na sumu 1 488,80 eur. Poskytnuté finančné prostriedky boli dočerpané v máji 2013 v sume 1 488,80 eur.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 2:

Pri príprave a schvaľovaní záverečného účtu obce zabezpečiť, aby obsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa zákona č. 583/2004 Z. z.

Termín: stály

Zodpovední: účtovníčka obce, starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený proces schvaľovania záverečného účtu obce za rok 2012 a jeho náležitosti podľa 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“). K návrhu záverečného účtu vypracoval

hlavný kontrolór obce odborné stanovisko v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Uznesením č. 30/B3/2013 z 23.05.2013 OZ zobralo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2012. Uznesením č. 30/A5/2013 z 23.05.2013 OZ schválilo celoročné hospodárenie obce za rok 2012 bez výhrad. Nedostatky neboli zistené.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3:

Zabezpečiť uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie v rozpočte obce aj v položkách ZŠ, MŠ a ŠJ, t.j. školské výdavky, v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a so zákonom č. 523/2004 Z. z. a zákonom č. 583/2004 Z. z.

Termín: stály

Zodpovedná: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený návrh rozpočtu obce na rok 2013, proces jeho schvaľovania a zostavenie rozpočtu. K návrhu rozpočtu obce na rok 2013 vypracoval hlavný kontrolór obce odborné stanovisko v zmysle zákona o obecnom zriadení, ktoré OZ uznesením č. 24/C2/2012 zo 14.12.2012 zobralo na vedomie. Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený OZ uznesením č. 24/A2/2012 zo 14.12.2012 ako prebytkový s bilanciou: príjmy v sume 1 370 457,00 eur, výdavky v sume 1 327 760,00 eur a prebytok v sume 42 697,00 eur. Uznesením č. 24/C1/2012 zo 14.12.2012 OZ zobralo na vedomie návrh rozpočtu a roky 2014 a 2015. Rozpočet bol zverejnený na úradnej tabuli v čase od 28.11.2012 do 14.12.2012. Kontrolou zostavenia rozpočtu v jeho príjmovej a výdavkovej časti a uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v jednotlivých položkách rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 4:

Zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny v časti vecné a finančné vymedzenie majetku školy so zákonom č. 596/2003 Z. z.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec v zmysle prijatého opatrenia vydala dodatok č. 1 k zriaďovacej listine Základnej školy s materskou školou (ďalej aj „ZŠ s MŠ“) z 19.05.2008, ktorý nadobudol účinnosť 14.12.2012 schválením OZ uznesením č. 24/A10/2012. Predmetným dodatkom bolo do zriaďovacej listiny doplnené vecné a finančné vymedzenie majetku ZŠ, ktorý jej bol zverený do správy na plnenie poslania a predmetu činnosti, so špecifikáciou majetku podľa druhu majetku a jeho obstarávacou cenou. Majetok zverený do správy ZŠ s MŠ bol vecne a finančne vymedzený ku dňu 31.10.2012, išlo o hmotný majetok v celkovej cene 1 927 984,02 eur.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 5:

Zabezpečiť odúčtovanie samostatnej projektovej dokumentácie na účte 021 – Stavby v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovední: starosta obce, účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená evidencia samostatnej projektovej dokumentácie a dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve na účte 021 – Stavby k 31.12.2012 za „Investičnú akciu v obci Jakubany – preventívne opatrenia“ a na príslušnej inventárnej karte majetku, inventárne číslo IMS62/6.

Kontrolovaný subjekt v rámci opatrenia zaradil projektovú dokumentáciu v obstarávacej cene 31 490,82 eur, samostatne evidovanú na analytickom účte 021 01 – Stavby k príslušnej investičnej akcii. Podľa inventárnej karty „Investičná akcia v obci Jakubany – preventívne opatrenia“ zo 14.12.2012 obstarávacia cena investičnej akcie 765 866,15 eur bola zvýšená o projektovú dokumentáciu v cene 31 490,82 eur na celkovú obstarávaciu cenu investície 797 356,97 eur.

Kontrolou hlavnej knihy k 31.12.2012 bolo zistené, že zaradenie samostatne evidovanej projektovej dokumentácie k príslušnej investičnej akcii nebolo účtovne vysporiadané v rámci účtu 021 – Stavby a jeho analytickej evidencie. Investičná akcia Jakubany – preventívne opatrenia bola k 31.12.2012 evidovaná v účtovníctve na analytickom účte 021 621 – Stavby investičné preventívne opatrenia, v nezmenenej obstarávacej cene 765 866,15 eur.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR predmetná projektová dokumentácia v obstarávacej cene 31 490,82 eur bola odúčtovaná z analytického účtu 021 – Stavby k príslušnej investičnej akcii podľa evidencie majetku na inventárnej karte, účtovný doklad č. I10 z 18.03.2014.

Stav v plnení opatrenia: Splnené (po termíne)

Opatrenie č. 6:

Pri akejkoľvek faktúre, ktorej predmetom je dodávka vykonaných prác v prospech obce požadovať od dodávateľa prác súpis vykonaných prác, ktoré budú prílohou faktúry.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené dodávateľské faktúry, ktorými bolo vyfakturované dodanie stavebných prác z dvoch investičných akcií realizovaných v roku 2013. V rámci akcie „Rekonštrukcia oplotenia cintorína“ boli preverené štyri faktúry v hodnote 38 942,72 eur a za akciu „Miestne komunikácie“ bola preverená jedna faktúra v hodnote 21 084,78 eur. Prílohou dodávateľských faktúr bol súpis vykonaných prác, fakturácia bola realizovaná v zmysle príslušných zmlúv o dielo.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 7:

Pri obstaraní dlhodobého majetku a jeho technického zhodnotenia zabezpečiť zaradenie do majetku obce na príslušný majetkový účet v deň uvedenia do užívania príslušného majetku v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z.

Termín: stály

Zodpovedný: ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené zaradenie dvoch investičných akcií realizovaných v roku 2013 do používania a na príslušný majetkový účet v účtovníctve.

Investičná akcia „Rekonštrukcia oplotenia cintorína“ podľa inventárnej karty dlhodobého hmotného majetku bola zaradená do používania 20.08.2013 v obstarávacej cene 40 001,74 eur, inventárne číslo 1. Na príslušný majetkový účet 021 – Stavby bola uvedená investičná akcia zaradená 20.08.2013, účtovným dokladom č. I64 v obstarávacej cene 40 001,74 eur.

Investičná akcia „Výstavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií“ bola zaradená do používania 24.06.2013 v obstarávacej cene 21 084,78 eur. Inventárne karty dlhodobého hmotného majetku boli vystavené pod číslom 75 – 79 podľa jednotlivých ulíc. Na príslušný majetkový účet 021 – Stavby bola uvedená investičná akcia zaradená 24.06.2013, účtovným dokladom č. I50 v obstarávacej cene 21 084,78 eur.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 8:

Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zabezpečiť, aby vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce, zamestnanci

zodpovední za vykonanie inventarizácie

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bola vykonaná na základe Príkazu č. 1/2012 vydaného starostom obce dňa 12.11.2012.

V roku 2012 si kontrolovaný subjekt splnil povinnosť vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila náležitosti inventúrnych súpisov za účty 013, 019, 021, 022, 023, 028, 031, 032 inventarizačných zápisov za účty 112, 211, 213, 221, 318, 319, 321, 323.

Bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti, keď v inventúrnych súpisoch nebol uvedený deň začatia a ukončenia inventúry, ako aj meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy k účtom 013, 019, 021, 022, 023 a k účtom 028, 031, 032, vyhotovené 23.12.2012, boli opatrené rôznymi podpisovými záznamami tej istej osoby.

Čiastkové inventarizačné zápisy za jednotlivé druhy majetku a záväzkov boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 17.03.2014 boli inventúrne súpisy vyhotovené dňa 23.12.2012. Subjekt považoval za dostačujúce, že je to začiatok inventúry a dátum skončenia bol 31.12.2012, taktiež to bolo považované za skončenie inventúry.

Kontrolou príkazu č. 1/2012 a príslušných inventúrnych súpisov bolo zistené, že hlavný kontrolór obce vykonával inventarizáciu majetku obce za rok 2012 ako člen centrálnej inventarizačnej komisie, člen dielčej inventarizačnej komisie pre inventarizáciu prenajatého majetku v Dome smútku a predseda dielčej inventarizačnej komisie pre inventarizáciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, pokladne, pohľadávok a záväzkov, čo nebolo

v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje úlohy hlavného kontrolóra. Vykonávaním činností zo strany hlavného kontrolóra, ktoré nepatria medzi úlohy hlavného kontrolóra stanovené v § 18f zákona o obecnom zriadení, nebola zabezpečená nezávislá a nestranná kontrolná činnosť podľa § 18 ods. 1 citovaného zákona.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21.03.2014 bol hlavný kontrolór ustanovený za člena centrálnej inventarizačnej komisie v zmysle príkazu starostu obce č. 1/2012 a v zmysle uznesenia OZ č. 23/C1/2012. Kontrolovaný subjekt si nie je vedomý, žeby výkon tejto funkcie bol nezlučiteľný s výkonom funkcie hlavného kontrolóra v zmysle § 18 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Naopak považuje za prospešné, keď hlavný kontrolór ako člen centrálnej inventarizačnej komisie priamo dohliada na nakladanie s majetkom obce, na správnosť jeho evidencie a na vyradovanie prebytočného majetku.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 9:

Pri predpokladanom znížení hodnoty majetku vytvoriť opravnú položku v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z.

Termín: stály

Zodpovedná: ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa hlavnej knihy k 31.12.2013 bol na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, analytický účet 042 05 – Projekty – Probstnerová kúria – kaštieľ, evidovaný zostatok v sume 16 172,10 eur. Išlo o projektovú dokumentáciu z roku 2010 na investičnú akciu „Rekonštrukcia Probstnerovej kúrie“. Uznesením č. 36/F1/2013 z 13.12.2013 OZ súhlasilo s evidenciou projektovej dokumentácie ako nedokončenej investície v účtovníctve obce z dôvodu jej aktuálnosti. Kontrolou účtu 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku k 31.12.2013 bolo zistené, že obec účtovným dokladom I94 z 30.12.2013, vytvorila opravnú položku v sume 16 172,10 eur k uvedenej projektovej dokumentácii.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť úpravu zásad hospodárenia a nakladania s majetkom dodatkom (spôsob výkonu práv) v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V zmysle prijatého opatrenia obec dodatkom č. 2 upravila zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce (ďalej aj „zásady“) s účinnosťou od 14.12.2012. Dodatok č. 2 uvedených zásad, ktorým boli v článku 9 stanovené kompetencie a rozhodovacia právomoc OZ a starostu obce pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, schválilo OZ na svojom zasadnutí 14.12.2012 uznesením č. 24/A11/2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 11:

Pri verejnom obstarávaní zabezpečiť správne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra boli preverené tri prieskumy trhu z roku 2013:

- zákazka s nízkou hodnotou na dodávku elektrického parného konvektomatu 10 GN1/1 – XVC 705E pre Školskú jedáleň (ďalej len „ŠJ“) v ZŠ s MŠ Jakubany, predpokladaná hodnota 5 000,00 eur bez DPH,
- podlimitná zákazka na dodávku tovaru – 2 kusy pneumatiky na nákladný automobil MAN 290, predpokladaná hodnota 800,00 eur bez DPH,
- podlimitná zákazka na dodanie tovarov – 2 kusy vianočné osvetlenie na stĺp, predpokladaná hodnota 600,00 eur bez DPH.

Kontrolou správnosti určenia predpokladanej hodnoty zákazky ako ceny bez dane z pridanej hodnoty v zmysle § 5 ods. 1 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 12:

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých došlých faktúrach a pred uzatvorením zmlúv o dielo s dodávateľmi tovarov, služieb a stavebných prác v súlade so zákonom č. 501/2001 Z. z.

Termín: stály

Zodpovední: ekonómka obce, starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke piatich dodávateľských faktúr v celkovej sume 60 027,50 eur, ktorými bolo vyfakturované dodanie stavebných prác z dvoch investičných akcií: „Rekonštrukcia oplatenia cintorína“ a „Výstavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií“, realizovaných v roku 2013. Zároveň bolo výberovým spôsobom preverených 15 zmlúv, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2013. Zmluvy a informácie o dodávateľských faktúrach boli zverejnené na webovej stránke obce.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13:

Zabezpečiť pred zverením majetku do správy zriadenej organizácii schválenie v obecnom zastupiteľstve v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Stav v plnení opatrenia je uvedený v opatrení č. 14 z dôvodu úzko súvisiacej problematiky.

Opatrenie č. 14:

Zabezpečiť vyhotovenie protokolov o odovzdaní a prevzatí majetku do správy pri zverení majetku do správy v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom v znení dodatku č. 1

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení č. 13 a 14:

OZ v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce na svojom zasadnutí 14.12.2012 schválilo jednomyseľne uznesením č. 24 v bode A12 – A17 spolu šesť zmlúv o prevode a zverení majetku do správy, ktoré boli uzatvorené medzi Obcou Jakubany ako zriaďovateľom a ZŠ s MŠ Jakubany ako preberajúcim správcom. Spolu so zmluvami boli OZ zároveň schválené aj protokoly o odovzdaní a prevzatí majetku k príslušným zmluvám nasledovne:

- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 10.12.2010 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve. Predmetom prevodu bolo „technické zhodnotenie budovy ZŠ s MŠ“ v cene 34 949,10 eur (bod A12 uznesenia č. 24),
- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 10.12.2011, dodatok č. 1/2011 k zmluve zo dňa 31.12.2011 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve a dodatku č. 1. Predmetom prevodu bola „Rekonštrukcia, obnova a modernizácia školských a vzdelávacích zariadení v obci Jakubany“ v cene 1 223 939,73 eur (bod A13 uznesenia č. 24),
- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 01.07.2008 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve. Predmetom prevodu bola „Budova ZŠ s MŠ, stará budova + nová budova“ v cene 9 458 608,50 eur (bod A14 uznesenia č. 24),
- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 31.12.2011 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve. Predmetom prevodu bolo technické zhodnotenie budovy ZŠ s MŠ v cene 5 573,27 eur (bod A15 uznesenia č. 24),
- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 31.12.2010 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve. Predmetom prevodu bolo dopravné ihrisko na školskom dvore v cene 4 774,54 eur (bod A16 uznesenia č. 24),
- zmluva o prevode a zverení majetku do správy zo dňa 31.12.2011 a protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo 14.12.2012 k uvedenej zmluve. Predmetom prevodu bola garáž pri budove školy v cene 6 970,28 eur (bod A17 uznesenia č. 24).

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 15:

Zabezpečiť vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok a II. polrok v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

Termín: stály

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie povinnosti hlavného kontrolóra obce podľa zákona o obecnom zriadení predložiť OZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“). Návrh PKČ hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2013 bol zverejnený na verejne prístupnom mieste v čase od 03.01.2013 do 18.01.2013. OZ uznesením č. 26/A6/2013 na svojom zasadnutí dňa 25.01.2013 schválilo jednomyseľne PKČ hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2013. Návrh PKČ hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2013 bol zverejnený na verejne prístupnom mieste v čase od 03.06.2013 do 19.06.2013. OZ uznesením č. 31/A10/2013 na svojom zasadnutí dňa 21.06.2013 schválilo jednomyseľne PKČ hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2013.

Podľa schváleného PKČ na rok 2013 mal hlavný kontrolór obce vykonať spolu štyri kontroly:

- kontrola záverečného účtu obce Jakubany za rok 2012 a spracovanie odborného stanoviska,
- kontrola hospodárenia Telovýchovnej jednoty (ďalej len „TJ“) Sokol Jakubany za II. polrok 2012,
- kontrola hospodárenia TJ Sokol Jakubany za I. polrok 2013,
- kontrola prípravy rozpočtu MŠ a ŠJ Jakubany na rok 2014.

Kontrolou uznesenia OZ č. 31 a zápisnice zo zasadnutia OZ z 21.06.2013, zverejnených na webovej stránke obce bolo zistené, že text uznesenia a zápisnice nebol totožný s textom uvedeným v origináli uznesenia OZ a zápisnice zo zasadnutia OZ predloženými kontrolnej skupine 17.03.2014.

Uznesenie OZ zverejnené na webovej stránke neobsahovalo informácie o schválení pridelenia nájomného bytu v nájomnom bytovom dome č. 666 a informácie o schválení PKČ hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2013 (bod 9 a 10/A/uznesenia č. 31). Zápisnica zo zasadnutia OZ zverejnená na webovej stránke neobsahovala informácie o PKČ hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2013 [bod 9, písm. i) zápisnice].

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 17.03.2014 zápisnica zo zasadnutia OZ a uznesenie č. 31 z 21.06.2013 boli zverejnené na webovej stránke obce neúplne z dôvodu administratívnej chyby zodpovednej pracovníčky. Po upozornení zo strany NKÚ SR bolo predmetné uznesenie na webovej stránke aktualizované.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 16:

Zabezpečiť správne označovanie štatutárov kontrolovaných subjektov vo výsledných dokumentoch hlavného kontrolóra a vykonať kontrolu v zmysle schváleného uznesenia obecného zastupiteľstva

Termín: stály

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené náležitosti výsledných materiálov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce v roku 2013, v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Výsledkom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce boli záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „NFK“) č. 1 – 4/2013. Uvedenie štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vo výsledných materiáloch hlavného kontrolóra obce bolo správne a zrozumiteľné. Hlavný kontrolór obce v roku 2013 vykonal kontroly v zmysle schváleného PKČ. Preverení uznesení OZ za rok 2013 bolo zistené, že OZ nepožiadalo hlavného kontrolóra o vykonanie kontroly nad rámec schváleného PKČ.

Kontrolou predložených materiálov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce bolo ďalej zistené, že v záznamoch o výsledku NFK č. 2 – 4/2013 bolo uvedené aj meno a priezvisko prizvanej osoby, ktorá vykonala kontrolu (ekonómka obce). Záznam o výsledku NFK neobsahoval podpis prizvanej osoby, čo nebolo v súlade s § 17 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 17.03.2014 podpis prizvanej osoby na zázname o výsledku kontroly vôbec nemá byť, pretože za kontrolu nezodpovedá prizvaná osoba, ale výhradne hlavný kontrolór obce. Prizvaná osoba je iba odborný pracovník obecného úradu, ktorý svojimi znalosťami o finančnom hospodárení kontrolovaného subjektu pomáha hlavnému kontrolórovi obce zorientovať sa v kontrolovanej oblasti, počas kontroly neplní žiadnu z funkcií hlavného kontrolóra obce a preto ani za výsledok kontroly nezodpovedá a na záznam z kontroly sa nepodpisuje. O prizvaní ekonómky obce na ďalšie dve kontroly rozhodol hlavný kontrolór obce z dôvodu zlepšenia kvality výkonu kontroly a zvýšenia objektívnosti kontroly.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21.03.2014 z protokolu o výsledku kontroly č. 2 – 4/2013 nevyplýva, že prizvaná osoba – ekonómka obce bola prizvaná k výkonu kontroly v zmysle § 24 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože v skutočnosti bola prizvaná iba ako osoba, ktorá v prípade potreby počas výkonu kontroly hlavným kontrolórom obce a na jeho vyzvanie podá hlavnému kontrolórovi bližšie informácie k práve kontrolovanému účtovnému prípadu v záujme zobektívnenia výkonu kontroly hlavným kontrolórom.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia spolu:16, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	10	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	0	2	9	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v troch prípadoch. Išlo o opatrenia č. 8, 9, 16:

- opatrenie č. 8 sa týkalo oblasti inventarizácie majetku a záväzkov a náležitostí inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov. Kontrolovaným subjektom bolo vyhodnotené ako priebežne plnené, kontrolou bolo vyhodnotené za rok 2012 ako čiastočne splnené,
- opatrenie č. 9 sa týkalo vytvorenia opravnej položky pri prípadnom znížení hodnoty majetku. Kontrolovaným subjektom nebolo hodnotené z dôvodu, že v roku 2012 nenastali podmienky na jeho plnenie. Kontrolou bolo vyhodnotené za rok 2013 ako priebežne plnené,
- opatrenie č. 16 sa týkalo náležitostí výsledných dokumentov z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce. Kontrolovaným subjektom bolo vyhodnotené ako priebežne plnené, kontrolou bolo vyhodnotené za rok 2013 ako čiastočne splnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.03.2014

Ing. Marián Sisák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marek Pich
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.03.2014

PhDr. Jozef Dufala
starosta obce Jakubany