

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1334/01
Zo dňa: 12.05.2015
Z-006531/2015/1080/BHM

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Kalinkovo

Bratislava júl 2015

Zhrnutie:

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

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Pri kontrole boli použité základné techniky a metódy pre výkon kontroly, ku ktorým patrí kontrola dokladov a rozhovor s vedením obce.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Kalinkovo (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2011. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli vypracované starostom obce 13.01.2012 a doručené na adresu NKÚ SR 23.01.2012. Správa o splnení opatrení nebola obcou zaslaná napriek niekoľkým upozorneniam (starosta vyzvaný písomne 20.08.2012 a 27.11.2012).

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil štyri opatrenia, dve opatrenia boli splnené čiastočne a jedno bolo vyhodnotené ako nesplnené, z čoho vyplýva 57 % účinnosť plnenia opatrení.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým že obec ako zriaďovateľ základnej školy a materskej školy vydal zriaďovacie listiny, ktoré neobsahovali zákonom stanovené náležitosti o vecnom a finančnom vymedzení majetku, ktorý im bol zverený do správy.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch a faktúrach v súlade so zákonom. Zároveň bolo vykonanou kontrolou zistené porušenie zákona o účtovníctve tým, že účtovné doklady neobsahovali povinné zákonné náležitosti ako dátum a podpis zodpovednej osoby za zaúčtovanie.

V dvoch prípadoch bol porušený aj zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď záverečný účet obce nebol schválený obecným zastupiteľstvom v zákonnej lehote.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1334/01 z 12.05.2015 vykonali:

Ing. Marián Bublávek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Kamila Drienová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2015 do 02.06.2015 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Kalinkovo, Kalinkovo 211, 900 43 Kalinkovo,
IČO 00304841**

za kontrolované obdobie: roky 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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o splnení, resp. 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 poverenia predsedu NKÚ SR č. 1752/06 z 02.11.2011 bola v čase od 14.11.2011 do 07.12.2011 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 osôb v obci Kalinkovo za kontrolované obdobie 2007 - 2011.

V zápisnici o prerokovaní protokolu a dodatku k protokolu o výsledku kontroly z 19.12.2011 boli dohodnuté nasledovné termíny:

- a) zaslanie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do 15.01.2012
- b) predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do 29.02.2012

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli vypracované starostom obce 13.01.2012 a doručené na adresu NKÚ SR 23.01.2012. Prijatých bolo sedem opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Správa o splnení opatrení nebola obcou zaslaná napriek písomným upozorneniam (starosta vyzvaný písomne 20.08.2012 a 27.11.2012).

Listom predsedu NKÚ SR z 24.01.2012 bol starosta obce požiadaný, aby na najbližšom zasadnutí informoval o výsledku kontroly a prijatých opatreniach obecné zastupiteľstvo a zároveň zaslal na NKÚ SR výpis z uznesenia obecného zastupiteľstva o výsledku prerokovania protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou zápisnice zo zasadnutia obecného zastupiteľstva z 01.02.2012 bolo zistené, že starosta obce informoval poslancov o záveroch z kontroly NKÚ SR.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Nakoľko predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná v roku 2011, z dôvodu objektívneho zhodnotenia plnenia opatrení boli kontrolnou skupinou preverené aj skutočnosti týkajúce sa nasledujúceho obdobia: rokov 2012, 2013 a 2014.

Opatrenie č. 1:

Oboznámiť obecné zastupiteľstvo o tom, že obec nepostupovala pri zostavovaní rozpočtu s prihliadnutím na § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí 15.12.2011 schválilo uznesením č. 76/2011 programový rozpočet obce Kalinkovo na roky 2012 – 2014.

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrola rozpočtu na rok 2012, 2013 a 2014 preukázala, že rozpočet bol zostavený ako viacročný rozpočet v programovej štruktúre. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) na zasadnutí 11.03.2015 rozhodlo, že rozpočet na rok 2015 bude v zmysle § 4 ods. 5 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“) zostavený bez programovej štruktúry.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 2:

Vyhotoviť dodatok k zriaďovacím listinám Základnej školy Kalinkovo a Materskej školy Kalinkovo, ktorým sa doplnia zriaďovacie listiny v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, o vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje.

Termín: do 29.02.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou dodatkov k zriaďovacím listinám základnej školy a materskej školy, ktoré obec 27.02.2012 ako zriaďovateľ vypracovala bolo zistené, že dodatky k zriaďovacím listinám základnej školy a materskej školy neobsahovali údaje o vecnom a finančnom vymedzení majetku v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) 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“).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: nesplnené

Opatrenie č. 3:

Osoby zodpovedné za zverejňovanie zmlúv a iných zákonom stanovených písomností starosta obce poučí o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv v zmysle platných právnych predpisov, a to najmä o význame zverejnenia s poukazom na účinnosť právneho úkonu ako aj o dôsledkoch nezverejnenia. Starosta obce poučí zodpovedné osoby taktiež o obsahu nariadenia vlády SR č. 118/2011 Z. z., ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti, informácie o uzatvorení zmluvy.

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala 100 % dokladovú kontrolu zverejňovania zmlúv a faktúr za roky 2012 - 2014. Preverených bolo celkovo 81 zmlúv a 1 395 faktúr. Skontrolované doklady boli zverejnené na www.digitalnemesto.sk. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 4

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) každej pripravovanej finančnej operácie, ktorou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, a to aj na všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch.

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou bolo plnenie opatrenia preverené na vzorke účtovných dokladov za roky 2012, 2013 a 2014.

Rok 2012

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo vybraných a preverených 14 faktúr v objeme 5 365,10 eur, štyri výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) v objeme 2 476,53 eur a šesť príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) v objeme 663,71 eur.

Kontrolou bolo zistené, že na vybranej vzorke pokladničných dokladov nebola vykonaná PFK, čím obec nepostupovala v súlade s § 6 ods. 1 zákona 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“), podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Rok 2013

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo vybraných a preverených 12 faktúr v objeme 13 946,43 eur. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že jednotlivé faktúry boli v pravom hornom rohu podpísané starostom obce (bez uvedenia dátumu). Uvedeným konaním obec pri vykonávaní PFK opäť nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

Za mesiac január bolo preverených 26 VPD v objeme 3 031,72 eur, za február bolo preverených 29 VPD v objeme 15 795,86 eur, za mesiac november 44 VPD v objeme 5 736,41 eur a za mesiac december 43 VPD v objeme 8 698,81 eur. Za mesiac január bolo preverených 11 PPD v objeme 3 375,98 eur, za február 16 PPD v objeme 24 226,39 eur, za november 12 PPD v objeme 4 697,66 eur a za mesiac december 20 PPD v objeme 12 311,47 eur.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo opakovane zistené, že PFK nebola vykonaná.

Zároveň bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Rok 2014

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo vybraných a preverených 21 faktúr za mesiac november v objeme 2 936,28 eur a 45 faktúr za mesiac december v objeme 11 633,29 eur. Kontrolou bolo preverených 38 VPD v objeme 6 947,71 eur a 27 PPD v objeme 7 389,29 eur.

Z preverenej vzorky boli len v 14 prípadoch, v celkovej výške 1 730,55 eur, pripravované finančné operácie overené PFK. Kontrolou bolo ďalej zistené, že účtovné doklady, rovnako ako v roku 2013, neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 5

Oboznámiť orgány obce na najbližšom obecnom zastupiteľstve s obsahom ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý definuje záverečný účet obce, jeho prerokovanie ako aj schválenie, resp. definuje zákonnú lehotu na schválenie v § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého návrh záverečného účtu obec prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Termín: 29.02.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

O záveroch kontroly NKÚ SR a o prijatých opatreniach bolo OZ informované na zasadnutí 01.02.2012, uznesenie č. 6/2012.

Obec hospodárila v roku 2011 do 16.09.2011 v rozpočtovom provizóriu. Záverečný účet za rok 2011 bol predložený na zasadnutie OZ 10.05.2012 s výrokom: „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ kedy bol aj schválený uznesením č. 25/2012 v zákonnej lehote.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet za rok 2012 bol predložený OZ na schválenie až v marci 2014. Schválený bol uznesením OZ č. 16/2014 na zasadnutí, ktoré sa konalo 13.03.2014 s výrokom: „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“. Na základe uvedeného obec pri schvaľovaní záverečného účtu nepostupovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec povinná prerokovať návrh záverečného účtu obce najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Záverečný účet za rok 2013 s výrokom: „celoročné hospodárenie obce Kalinkovo za rok 2013 sa schvaľuje bez výhrad“ bol schválený na zasadnutí OZ 15.12.2014, čím obec nepostupovala opäť v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

Starosta obce oboznámi hlavného kontrolóra a obecné zastupiteľstvo na zasadnutí obecného zastupiteľstva s obsahom protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov, odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov kontrolovaného subjektu obce Kalinkovo zo 07.12.2011 a obsahu námietok z 11.12.2011, ktoré vzniesol kontrolovaný subjekt a o obsahu dodatku k protokolu z 16.12.2011.

Termín: 29.02.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Hlavný kontrolór a OZ boli oboznámení s obsahom protokolu o výsledku kontroly na zasadnutí 01.02.2012 o skutočnosti, že kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2011 bolo zistené, že hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2010, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Kontrolou záverečného účtu za rok 2011 bolo zistené, že stanovisko hlavného kontrolóra nebolo OZ predložené pred schválením, nakoľko od 01.02.2012 do termínu schválenia nebola funkcia hlavného kontrolóra obsadená.

K záverečnému účtu za rok 2012 bolo hlavnou kontrolórkou vypracované stanovisko 04.12.2013, t. j. pred jeho schválením. OZ ho zobralo na vedomie na svojom zasadnutí 14.01.2014 (uznesenie č. 5/2014).

Za rok 2013 hlavná kontrolórka vypracovala k záverečnému účtu svoje stanovisko 05.12.2014, t. j. pred jeho schválením v OZ.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 7

Starosta obce oboznámi hlavného kontrolóra a obecné zastupiteľstvo na zasadnutí obecného zastupiteľstva s obsahom protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov, odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov kontrolovaného subjektu obce Kalinkovo zo 07.12.2011 a obsahu námietok z 11.12.2011, ktoré vzniesol kontrolovaný subjekt a o obsahu Dodatku k protokolu z 16.12.2011.

Termín: 29.02.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Hlavný kontrolór a OZ boli oboznámení s obsahom protokolu o výsledku kontroly na zasadnutí 01.02.2012 o skutočnosti, že kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2011 bolo zistené, že hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2011 v spoločne s ekonómkou obecného úradu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa kontrolná činnosť vykonáva nezávisle.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa § 18f ods. 1, písm. c) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval 14.12.2011 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 a návrhu programového rozpočtu na roky 2012 – 2014, ktoré zobralo OZ na vedomie na svojom zasadnutí 15.12.2011 uznesením č. 75/2011.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že stanoviská hlavného kontrolóra k návrhom rozpočtom na rok 2013 a 2014 boli vypracované a predložené na schválenie do obecného zastupiteľstva.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Výsledky skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	1	2	0	0

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil štyri opatrenia, dve opatrenia boli splnené čiastočne a jedno bolo vyhodnotené ako nesplnené, z čoho vyplýva 57 % účinnosť opatrení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.06.2015

Ing. Marián Bublávek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Kamila Drienová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 02.07.2015

JUDr. Štefan Božík
starosta obce Kalinkovo