

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1441/01
Zo dňa: 11. 06. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 24
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Kapušianske Kľačany

Košice august 2015

Zhrnutie:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

Predchádzajúca kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bola v obci Kapušianske Kľačany vykonaná v roku 2012 v rámci kontrolnej akcie: 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.

Obec Kapušianske Kľačany prijala na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 39 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré zaslala Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu. Správu o splnení, resp. plnení opatrení doručila obec Kapušianske Kľačany Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky v stanovenom termíne.

Kontrolou skutočného stavu splnenia, resp. plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Kapušianske Kľačany uviedla vo svojej správe o splnení, resp. plnení opatrení v 26 prípadoch.

Pri preverovaní skutočného stavu splnenia, resp. plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec Kapušianske Kľačany v roku 2013 a nasledujúcich rokoch nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledujúcich prípadoch a porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď:
 - návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol zostavený bez programov obce a neobsahoval návrh rozpočtu na ďalšie dva roky,
 - plnenie programov obce nebolo monitorované a hodnotené,
 - záverečné účty obce za roky 2011 a 2012 a všeobecne záväzné nariadenia predkladané na schvaľovanie, neboli zverejnené pred ich schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť,
 - poskytla dotácie v celkovej sume 1 536,00 eur bez ustanovenia podmienok poskytovania dotácií vo všeobecne záväznom nariadení.
- zákon o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, keď obecné stavby: chodník a parkovisko pri ZŠ, autobusové čakárne a spevnená plocha pri dome smútku boli využívané bez kolaudačného rozhodnutia.
- zákon o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych práv k nehnuteľnostiam, keď na liste vlastníctva nebol zaevidovaný všetok nehnuteľný majetok obce.
- zákon o majetku obcí, keď evidencia majetku obce bola vedená nesprávne a neúplne.
- zákon o slobodnom prístupe k informáciám, keď obec nemala zverejnené povinne zverejňované informácie vôbec a niektoré zmluvy a faktúry.

- zákon o verejnom obstarávaní, keď:
 - obec nezverejnila v profile zadávanie zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním,
 - objednala geodetické zameranie budov, bez vykonania verejného obstarávania,
 - nemala na svojom webovom sídle zriadený profil verejného obstarávateľa a nemala zverejnené zákazky s predpokladanou hodnotou rovnou a vyššou ako 1000,00 eur.
- zákon o obecnom zriadení, keď:
 - záverečné účty obce za roky 2011 a 2012 a všeobecne záväzné nariadenia predkladané na schvaľovanie, neboli zverejnené pred ich schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť,
 - voľby nového kontrolóra obce neboli vyhlásené v termíne do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie doterajšieho hlavného kontrolóra obce.
- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď porušila finančnú disciplínu tým, že:
 - poskytla dotácie v celkovej sume 1 536,00 eur bez ustanovenia podmienok ich poskytovania vo všeobecne záväznom nariadení,
 - uhradila režijne náklady za cudzích stravníkov z účtu ZŠ v celkovej sume 430,50 eur.
- zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri výdavkových pokladničných dokladoch vôbec a pri faktúrach nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zákonom stanovenom rozsahu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1441/01 z 11. 06. 2015 vykonali:

Ing. Daniel Lendel, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Július Šimko, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 26. 06. 2015 do 31.07.2015 v subjekte

Obec Kapušianske Kľačany
Kapušíanske Kľačany 27
079 01 Veľké Kapušany
IČO 00331571

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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 - 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať:

- analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, ktorú obec Kapušianske Kľačany predložila NKÚ SR,
- kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza splnenia, resp. plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Kapušianske Kľačany (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 243/01 zo 17.09.2012 v čase od 24.09.2012 do 05.12.2012. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie: 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výsledkom predchádzajúcej kontroly NKÚ SR bol protokol o výsledku kontroly, ktorý bol prerokovaný 11.12.2012. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

1. Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 07.01.2013 ich zaslať NKÚ SR.
2. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predložiť NKÚ SR v termíne do 28.03.2013.

Kontrola splnenia vyššie uvedených uložených povinností kontrolovaným subjektom:

NKÚ SR bol 08.01.2013 doručený list kontrolovaného subjektu, označený ako stanovisko k protokolu o výsledku kontroly. Na základe uvedeného bol kontrolovaný subjekt vyzvaný 08.01.2013 na zjednanie nápravy, tzn. na vypracovanie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich zaslanie NKÚ SR v termíne do 14.01.2013. Kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR opatrenia 18.01.2013 a 21.01.2013 zaslal dodatok k opatreniam.

Kontrolovaný subjekt doručil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov na NKÚ SR po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Správu o splnení, resp. plnení opatrení doručil kontrolovaný subjekt na NKÚ SR v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Starosta obce informoval poslancov obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) o výsledkoch predchádzajúcej kontroly a o prijatých opatreniach na 20. riadnom zasadnutí ObZ konanom 26.02.2013. Kontrolovaný subjekt prijal 39 opatrení.

Obec v správe o splnení, resp. plnení opatrení vyhodnotila splnenie, resp. plnenie prijatých opatrení nasledovne:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 39, z toho vyhodnotené ako:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
22	4	5	2	6

Podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení vypracovanej obcou 26.03.2013 bolo 22 opatrení vyhodnotených ako splnených, štyri opatrenia ako nesplnené, päť opatrení ako čiastočne splnené, dve opatrenia ako priebežne plnené a šesť opatrení obec nevyhodnotila, podala k nim iba vyjadrenia.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Rozpočet obce zostavovať pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vnútorne rozčlenený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Termín: vždy v príslušnom roku pred zverejnením rozpočtu obce.

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol zostavený v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2013 bolo zistené, že:

- bol zostavený bez programov obce, čo bolo v rozpore s § 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“),
- bol zostavený iba na rok 2013 a neobsahoval návrh rozpočtu na ďalšie dva nasledujúce roky, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Rozpočet obce zverejňovať na verejne prístupnom mieste v obci a na internetovej stránke obce najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Priamo na rozpočte obce zverejnenom na verejne prístupnom mieste v obci zaznamenať dátum vyvesenia a dátum zvesenia.

Termín: vždy v príslušnom roku najneskôr 15 dní pred schválením rozpočtu obce v obecnom zastupiteľstve.

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol zverejnený na verejne prístupnom mieste v obci, t.j. na úradných tabuliach v čase od 25.01.2013 do 11.02.2013. NKÚ SR bol predložený návrh rozpočtu obce na rok 2013, na ktorom bol zaznamenaný dátum vyvesenia a dátum zvesenia.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Preverovaním splnenia opatrení č. 1 a č. 2 bolo zistené, že návrh rozpočtu na rok 2013 nebol schválený a obec od začiatku roka 2013 hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Obec nemala schválený rozpočet ani v rokoch 2014, 2015. Obec tým, že počas rozpočtového provizória v roku 2014 neschválila rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra, porušila § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č. 3

Plnenie rozpočtu priebežne sledovať počas roka a pri potrebe včas upravovať rozpočet.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce a obecné zastupiteľstvo (OZ)

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Obec vo svojej správe uviedla iba informáciu, že rozpočet na rok 2013 nemá schválený a hospodári podľa rozpočtového provizória.

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole splnenia predmetného opatrenia doklady preukazujúce sledovanie rozpočtu z hľadiska dodržania čerpania rozpočtu vo výške 1/12 v rámci hospodárenia v rozpočtovom provizóriu. Obec v rokoch 2013 až 2015 neupravovala rozpočet rozpočtovými opatreniami, pretože hospodárila v rozpočtovom provizóriu, tzn. nenastali podmienky na splnenie predmetného opatrenia.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 4

a) Vykonávať monitorovanie programov obce.

Termín: k 30.06. príslušného roka a prerokovať na najbližšom zasadnutí OZ

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 01.02.2013 pokyn ekonómke obce vykonať monitorovanie programov obce za rok 2012. V pokyne nebol uvedený termín na jeho vykonanie. Kontrolovaný subjekt nepredložil doklady preukazujúce vykonanie monitorovania programov obce v roku 2013.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

b) Vykonávať hodnotenie programov obce.

Termín: k 31.12. príslušného roka a prerokovať v rámci schvaľovania záverečného účtu

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec v roku 2013 nehodnotila plnenie programov obce.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Preverením bolo zistené, že obec v roku 2013 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čím porušila § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť vypracovanie a prerokovanie záverečného účtu obce.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR v roku 2012 bolo zistené, že obec nemala vypracovaný a schválený záverečný účet obce za rok 2011. Obec predložila ku kontrole splnenia predmetného opatrenia záverečný účet obce za rok 2011, ktorý nebol schválený v ObZ. Podľa vyjadrenia starostu obce záverečný účet nebol schválený ObZ z dôvodu neochoty rokovať o jeho schválení.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Kontrolou záverečného účtu za rok 2011 z 28.05.2013 a záverečného účtu za rok 2012 z 30.06.2013 bolo zistené, že neboli zverejnené pred ich schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť, čím bol porušený § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Oparenie č. 6

V prípade bežného transferu určeného na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo štátneho rozpočtu v celkovej sume 10 692,71 eur ktoré boli použité na obstaranie dlhodobého hmotného majetku:

a) Na základe protokolu o odovzdaní nasledovný majetok bude presunutý do užívania školy:

1)	Epson SP RX 585	150,10 eur
2)	Drevené bēžové stoličky 10 kusov	620,00 eur
3)	Chladnička Indesit	215,43 eur
4)	Mikrovlna rúra Zelmer	115,85 eur
5)	Stan do ZŠ	159,34 eur
6)	Genius myš	4,51 eur
7)	Ozvučovacia technika	663,88 eur
8)	Notebook AS Acer 5521	929,10 eur
9)	Fax Philips LPF 725	119,17 eur
10)	Kláves + myš Genius SU	41,33 eur
11)	Office 2007 WIN 32	357,40 eur
12)	Stoly	829,84 eur
13)	Notebook Acer Aspire	309,00 eur
14)	Zverák	19,90 eur
15)	Náradie	29,99 eur
16)	Kľúče	14,99 eur
17)	Stojan pod notebook	27,00 eur
18)	Kanc. nábytok	475,00 eur
19)	Drevený oválny stôl	405,00 eur
20)	Zostava nábytku	265,40 eur
21)	Stolnotenisový stôl	243,95 eur
22)	Čerpadlo Right 100 MA	248,95 eur
Celkom		6 245,13 eur

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec predložila ku kontrole splnenia predmetného opatrenia protokol o odovzdaní majetku do užívania z 25.01.2013, podľa ktorého obec odovzdala majetok vymenovaný vyššie v opatrení Základnej škole s vyučovacím jazykom maďarským, Kapušianske Kľáčany (ďalej len „ZŠ“). Ďalej bolo zistené, že ZŠ vrátila odovzdaný majetok obci na základe protokolu o odovzdaní z 01.04.2015, bez odôvodnenia. Podľa vyjadrenia starostu

obce časť predmetného majetku bola pre základnú školu nevyužitelná úplne a časť majetku prebytočná, bez možnosti uskladnenia.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

b) Finančné prostriedky za nákup nižšie uvedeného materiálu budú vrátené do príslušnej kapitoly rozpočtu do konca roku 2014.

1)	Brúska UH.GWX 20-230	201,49 eur
2)	Vŕtacie kladivo GBH2-26	324,50 eur
3)	Zvar. Invertor Rainbo	630,37 eur
4)	Rošič AM 190	627,00 eur
5)	Merač vzdialenosti	19,99 eur
6)	El. ohrievač Ariston	166,25 eur
7)	Darling JET-JY-100L	267,14 eur
8)	4-kolesová kosačka	1 941,84 eur
9)	Búracie kladivo Asist 1600W	269,00 eur
Celkom		4 447,58 eur

Za uvedeným účelom zabezpečiť: prijatie a schválenie rozpočtového opatrenia na rok 2013 a schválenie upraveného rozpočtu obce na rok 2014.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Obec vo svojej správe uviedla iba informáciu, že rozpočet na rok 2013 nemá schválený a hospodári podľa rozpočtového provizória.

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Zistenie NKÚ SR v roku 2012, súvisiace s prijatým opatrením č. 6 bolo odstúpené Správe finančnej kontroly Košice (ďalej len „SFK“), pretože sa jednalo o porušenie finančnej disciplíny. Obec predložila ku kontrole splnenia predmetného opatrenia:

1) Rozhodnutie SFK č. 22/2990/2013/503 z 23.04.2015, ktorým uložilo obci odvod finančných prostriedkov v sume 3 529,31 eur do štátneho rozpočtu. Zároveň bola k uvedenému rozhodnutiu SFK doložená dohoda o splátkach v ktorej boli dohodnuté mesačné splátky v sume 101,00 eur.

2) Rozhodnutie SFK č. 6/488/2013/506 z 24.04.2015, ktorým uložilo obci odvod finančných prostriedkov v sume 25 568,19 eur do štátneho rozpočtu. Zároveň bola k uvedenému rozhodnutiu SFK doložená dohoda o splátkach v ktorej boli dohodnuté mesačné splátky v sume 731,00 eur.

Obec uhrádzala splátky v súlade so splátkovým kalendárom.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Obec nepoužila voči zodpovednej osobe postup v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov z dôvodu použitia verejných finančných prostriedkov v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie č. 7

a.) Odmeny zamestnancom obce vyplácať len na základe písomného návrhu na poskytnutie odmeny, jeho zdôvodnenia a zdôvodnenia výšky odmeny starostom obce.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec v roku 2013 udeľovala odmeny zamestnancom len na základe návrhu na poskytnutie odmeny, jej výšky a zdôvodnenia návrhu na udelenie odmien.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

b.) Vypracovať a schváliť smernicu o odmeňovaní.

Termín: 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec preukázala splnenie predmetného opatrenia predložením poriadku odmeňovania zamestnancov obecného úradu v Kapušianskych Kľačanoch z 21.12.2012, platným od 01.01.2013. Obec pri udeľovaní vyššie uvedených odmien postupovala v súlade s uvedeným poriadkom odmeňovania.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 8

Obec nebude preplácať náhrady za nevyčerpané dovolenky a v takomto prípade určí zamestnancovi povinné čerpanie dovolenky v zmysle zákonníka práce.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 28.12.2012:

- Nariadenie pre všetkých zamestnancov obce na povinné čerpanie dovolenky pred ukončením pracovného pomeru.
- Pokyn účtovníčke obce na základe ktorého nariadil nevyplácať finančné prostriedky za nevyčerpanú dovolenku a povinné čerpanie dovolenky pred skončením pracovného pomeru.

Kontrolou rekapitulácie miezd všetkých zamestnancov obce za celý rok 2013 bolo zistené, že obec nepreplatila žiadnu náhradu dovolenky.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Prijat' smernicu o poskytovaní dotácii z rozpočtu obce.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: OZ a starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce predložil ku kontrole splnenia tohto opatrenia vypracované VZN o poskytovaní dotácií z roku 2013, bez uvedenia presného dátumu vypracovania a bez doloženia dokladu o jeho predložení na schválenie. Preverovaním bolo zistené, že predmetné VZN nebolo schválené ObZ ani v čase výkonu kontroly NKÚ SR 15.07.2015.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že VZN o poskytovaní dotácií nebolo zverejnené pred jeho schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, čím bol porušený § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou účtovnej evidencie bolo zistené, že obec v roku 2013 poskytla dotácie:

- 300,00 eur občanovi obce na podporu tanečného vystúpenia v obci,
- 100,00 eur združeniu maďarských rodičov Veľké Kapušany na podporu divadelného vystúpenia,
- 136,00 eur dobrovoľnému hasičskému zboru Kapušianske Kľačany na podporu činnosti,
- 1000,00 eur telovýchovnej jednote Kapušianske Kľačany na podporu činnosti.

Obec tým, že v roku 2013 poskytla dotácie v celkovej sume 1 536,00 eur bez toho, aby mala ustanovené podmienky ich poskytovania vo VZN, konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) 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“).

Opatrenie č. 10

Vypracovať a schváliť smernicu o vedení pokladne.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce, pokladnička obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR internú smernicu č. 1/2013 o vedení pokladne z roku 2013, bez uvedenia presného dátumu vyhotovenia a bez uvedenia dátumu účinnosti. Smernica obsahovala doložku o jej schválení ObZ. Smernica nebola schválená ObZ.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 11

Uzatvoriť nájomnú zmluvu o prenájme nehnuteľnosti.

Starosta obce zaslal NKÚ SR spolu s návrhom opatrení na kontrolu aj pôvodnú nájomnú zmluvu zo 07.10.2008.

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec doložila zmluvu o nájme nehnuteľnosti uzavretú 07.10.2008 za účelom prenájmu nehnuteľnosti využívanej obecným podnikom. Nájomné bolo zmluvne dohodnuté v sume 10 000,00 Sk (331,00 eur ročne). Zmluva bola uzavretá na dobu 25 rokov.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 12

Návrh nákupu všetkej tlače spolu s návrhom na jej použitie, predložiť OZ spolu s návrhom rozpočtu obce na schválenie.

Termín: vždy v príslušnom roku pri schvaľovaní návrhu rozpočtu obce.

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu návrh nákupu tlače na rok 2013 zo 14.11.2012, ale nepreukázal jeho predloženie na schválenie ObZ.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 13

Vypracovať a schváliť smernicu o preplácaní cestovných náhrad a zaviesť denník používania strojov a zariadení používaných na údržbu verejného priestranstva.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil:

a) Smernicu č. 3/2013 o poskytovaní cestovných náhrad z 02.01.2013, podpísanú starostom obce s účinnosťou od 01.01.2013.

b) Denník používania strojov a zariadení používaných na údržbu verejného priestranstva, v ktorom bolo evidované: deň kedy bolo vykonané kosenie verejného priestranstva, osoby, ktoré kosenie vykonávali a spotrebu benzínu v príslušnom mesiaci.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Všetok majetok darovaný obci oceňovať v súlade so zákonom č. 138/1991 Z. z. § 7 ods. 2.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 01.02.2013 pokyn na oceňovanie majetku podľa zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) v ktorom nariadil účtovníčke obce, aby všetok majetok darovaný obci oceňovala v súlade s uvedeným zákonom. Účtovníčka obce potvrdila prevzatie pokynu svojím podpisom. V pokyne nebol uvedený termín na jeho vykonanie. Preverovaním dodržiavania

uvedeného pokynu bolo zistené, že účtovníčka obce odstránila nedostatok zistený predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR a ocenila nákladné auto Praga PV3S AUV 62 na sumu 13 709,09 eur. V roku 2013 a 2014 nebol obci darovaný žiaden majetok.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Nákup pohonnej látky v sume 65,08 eur nakúpené do nákladného auta PRAGA. Obdobné prípady ošetriť v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kapušianske Kľačany.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vypracoval 01.02.2013 novelu zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kapušianske Kľačany, doplnením článku 3 o bod 3.3. v znení: „Obec Kapušianske Kľačany nákup PHM vykonáva len v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti, podľa zákona o majetku obcí, len na bezprostredné potreby obce, len do aut a strojov využívaných obcou a len v takom množstve aby boli pokryté nevyhnutné potreby obce v spojení s použitím dopravného prostriedku, alebo stroja.“ Kontrolou predmetných zásad bolo zistené, že neboli schválené ObZ. Starosta obce nepreukázal ich predloženie ObZ na schválenie.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 16

Prijat' VZN podľa zákona č. 245/2008 Z. z.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil na kontrolu VZN obce Kapušianske Kľačany č. 1/2013 o rozhodovaní o výške príspevku a spôsobe platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Kapušianske Kľačany. Schvaľovanie predmetného VZN bolo v programe zasadnutia ObZ dňa 05.03.2013. VZN nebolo schválené.

Kontrolou uvedeného VZN bolo zistené, že výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a spôsob platby v školskej jedálni boli upravené v Článku III. Školská jedáleň, bodoch 4), 6) a 7), podľa ktorých:

- bod 4) : zamestnanci materskej školy (ďalej len „MŠ“), ZŠ, školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) a obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) uhrádzajú príspevok na nákup potravín na jedno jedlo 1,05 eur a režijné náklady vo výške 1,15 eur sa uhrádzajú podľa zákonníka práce.
- bod 6) : cudzí stravníci uhrádzajú príspevok na nákup potravín na jedno jedlo 1,05 eur a režijné náklady vo výške 1,15 eur, spolu 2,20 eur. Zriaďovateľ školy môže zvýšiť minimálnu výšku réžie na základe reálnych režijných nákladov.
- bod 7) : režijne náklady vo výške 1,15 eur za zamestnancov obce uhrádza obec.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že VZN č. 1/2013 o rozhodovaní o výške príspevku a spôsobe platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Kapušianske Kľačany, nebolo zverejnené pred jeho schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, čím bol porušený § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Preverovaním úhrad za stravu podávanú v školskej jedálni v roku 2013, mesiace máj, jún a november bolo zistené, že stravné nebolo uhrádzané podľa vypracovaného VZN. Zamestnanci ZŠ uhrádzali za jednu stravnú jednotku 1,05 eur, z toho zamestnanec 0,95 eur a zo sociálneho fondu bolo doplácaných 0,10 eur. Zamestnanci MŠ a OcÚ uhrádzali za jednu stravnú jednotku 1,05 eur bez doplatku. Cudzí stravníci uhrádzali za jednu stravnú jednotku 1,30 eur. Z uvedeného vyplýva, že ani jedna skupina stravníkov neuhrádzala za jednu stravnú jednotku sumu pokrývajúcu aj režijné náklady.

Obec tým, že:

- neurčila výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni prijatím VZN, porušila § 140 ods. 9 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „školský zákon“),
- v roku 2013 a 2014 uhradila režijne náklady aj za cudzích stravníkov z účtu ZŠ v celkovej sume 430,50 eur, čo bolo nehospodárne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 a finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opatrenie č. 17

Prijať nariadenie o tom, že režijné náklady na prípravu jedného jedla budú cudzí stravníci uhrádzať v plnej výške a za zamestnancov obce obec v maximálnej výške podľa zákona.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce nenariadil vedúcej školskej jedálne, aby režijné náklady na prípravu jedného jedla uhrádzali cudzí stravníci plnej výške. Zistený stav v uhrádzaní režijných nákladov za jednu stravnú jednotku je popísaný vyššie pri opatrení č. 16.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 18

Pri vykonávaní menších obecných služieb dodržiavať podmienky stanovené ÚPSVaR a v Dohodách o podmienkach vykonávania prác podieľajúcich sa na zveľadňovaní obce.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolou dokumentácie o vykonávaní menších obecných služieb bolo zistené, že obec zlepšila evidenciu dochádzky a vykonávanej práce tým, že zaviedla dennú evidenciu obsahujúcu: príchod, podpis, činnosť, miesto výkonu, odchod, podpis.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 19

Začať konanie vo veci kolaudácie stavieb:

- chodník a parkovisko pri ZŠ,
 - autobusové čakárne,
 - spevnená plocha pri dome smútku
- za účelom získania/vydania kolaudačného rozhodnutia.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec začala konanie vo veci kolaudácie stavieb využívaných bez kolaudačného rozhodnutia dňa 27.11.2012 keď požiadala Krajský stavebný úrad o určenie stavebného úradu na ohlásenie stavebných úprav na stavbách „rekonštrukcia oplatenia cintorína“ a „rekonštrukcia autobusovej zastávky.“ Dňa 04.12.2013 bolo obci doručené rozhodnutie Krajského stavebného úradu č. 2012/00998 z 28.11.2012 v ktorom určil Mesto Veľké Kapušany, ako príslušný stavebný úrad. Obec ohlásila 30.11.2012 Mestu Veľké Kapušany rekonštrukciu jestvujúcich drobných stavieb: autobusové čakárne, oplatenie cintorína – Kľačany, oplatenie cintorína - Ňarád a oplatenie cintorína – Močiar. Mesto Veľké Kapušany vydalo 30.11.2012 oznámenie k ohláseniu č. 3476/2012/SÚ-Oz/Si, ktorým oznámilo obci, že nemá námietky za predpokladu dodržania troch presne stanovených požiadaviek stavebného úradu. Obec na základe objednávky č. 8/2013 zo 04.03.2013 objednala geodetické zameranie budov podľa opatrení na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Preverovaním splnenia predmetného opatrenia bolo zistené, že:

- obec objednala geodetické zameranie budov podľa opatrení na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR, bez vykonania verejného obstarávania, čím porušila § 6 ods. 1 písm. b) a § 9 ods. 1 zákona 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“),
- obec nemala v čase výkonu kontroly NKÚ SR, t.j. 22.07.2015 vydané kolaudačné rozhodnutie o užívaní stavby: chodník a parkovisko pri ZŠ, autobusové čakárne, spevnená plocha pri dome smútku, čím nedostatok zistený v roku 2012 pretrvával. Obec využívaním vymenovaných stavieb bez kolaudačného rozhodnutia porušovala § 82 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

Opatrenie č. 20

Finančné prostriedky obce určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo ŠR v celkovej sume 15 195,49 eur, ktoré boli použité na rekonštrukciu

chodníka a parkoviska budú vrátené do príslušnej kapitoly rozpočtu do konca roku 2016. Za uvedeným účelom zabezpečiť: prijatie a schválenie rozpočtového opatrenia na rok 2013 a schválenie upraveného rozpočtu obce na rok 2014, 2015, 2016.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nesplnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

ObZ rokovo o výsledku kontroly NKÚ SR a o prijatých opatreniach 26.02.2013 na 20. riadnom zasadnutí a uznesením č. 126 schválilo, aby finančné prostriedky použité na výstavbu chodníka a parkoviska pred ZŠ obec vrátila v druhom polroku do rozpočtu ZŠ. Starosta obce uznesenie č. 126 nepodpísal.

Zistenie NKÚ SR v roku 2012, súvisiace s prijatým opatrením č. 20 bolo odstúpené Správe finančnej kontroly Košice (ďalej len „SFK“), pretože sa jednalo o porušenie finančnej disciplíny. Obec predložila ku kontrole splnenia predmetného opatrenia:

- Rozhodnutie SFK č. 22/2990/2013/503 z 23.04.2015, ktorým uložilo obci odvod finančných prostriedkov v sume 3 529,31 eur do štátneho rozpočtu. Zároveň bola k uvedenému rozhodnutiu SFK doložená dohoda o splátkach v ktorej boli dohodnuté mesačné splátky v sume 101,00 eur.

- Rozhodnutie SFK č. 6/488/2013/506 z 24.04.2015, ktorým uložilo obci odvod finančných prostriedkov v sume 25 568,19 eur do štátneho rozpočtu. Zároveň bola k uvedenému rozhodnutiu SFK doložená dohoda o splátkach v ktorej boli dohodnuté mesačné splátky v sume 731,00 eur.

Obec uhrádzala splátky v súlade so splátkovým kalendárom.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Obec nepoužila voči zodpovednej osobe postup v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov z dôvodu použitia verejných finančných prostriedkov v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie č. 21

Zabezpečiť vykonanie inventarizácie a zabezpečiť zaevidovanie výrobkov z podnikateľskej činnosti obce.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 04.02.2013 príkaz č. 1 na vykonanie inventarizácie v sklade obecného podniku Kapušianske Kľačany. Predmetom inventarizácie boli zásoby výrobkov na sklade obecného podniku a jej vykonanie bolo nariadené v období od 05.02.2013 do 20.03.2013. Inventarizáciu vykonala dvojčlenná komisia a nezistila rozdiely medzi účtovnou evidenciou a zisteným skutočným stavom.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 22

Pri uzatváraní dohôd uvádzať dobu, na ktorú sa dohoda uzatvára. Postupovať presne podľa § 228a ods. 2 zákonníka práce.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR na vybratej vzorke dohôd o pracovnej činnosti skontrolovala splnenie, resp. plnenie prijatého opatrenia a zistila, že obsahovali ustanovenie o dobe trvania dohody a jej skončení.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 23

Zabezpečiť vydaním pokynu aby sa náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť obce sledovali osobitne na samostatnom mimorozpočtovom účte.

Termín: 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 03.01.2013 pokyn účtovníčke obce aby v prípade obnovenia podnikateľskej činnosti obce sa náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť obce sledovali osobitne na samostatnom mimorozpočtovom účte. Obec od predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 do času výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2015 mala pozastavenú podnikateľskú činnosť. Z uvedeného dôvodu nebolo možné preveriť plnenie predmetného pokynu starostu obce.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 24

Podľa zákona o verejnom obstarávaní vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní pri nákupoch obce Kapušianske Kľačany.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu upravujúcu postup pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác zo dňa 28.01.2013, účinnú od 01.02.2013. Kontrolou znenia predmetnej smernice bolo zistené, že znenie šiestej časti smernice označenej ako finančné limity bolo v rozpore s § 4 zákona o verejnom obstarávaní, platného v čase vypracovania a nadobudnutia účinnosti predmetnej smernice.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Preverovaním, či kontrolovaný subjekt postupoval podľa predmetnej smernice po nadobudnutí jej účinnosti bolo zistené, že:

- Starosta obce nevedel evidenciu plánu verejného obstarávania, podľa časti 9., bodu 9.4. smernice, ktorý upravoval, že starosta obce vedie evidenciu plánu verejného obstarávania na daný kalendárny rok. Preverovaním bolo zistené, že obec nemala vypracovaný plán verejného obstarávania na roky 2013 - 2015.
- Obec vykonala v roku 2013 dve verejné obstarávania:
 - Oprava a obnova odvodňovacích rigolov v obci Kapušianske Kľačany s predpokladanou hodnotou zákazky 5 945,99 eur bez DPH, t. z. 7 135,19 eur s DPH.
 - Hygienická maľba miestností základnej školy a škôlky s predpokladanou hodnotou zákazky 2 625,00 eur bez DPH, t. n. 3 150,00 eur s DPH.

Preverovaním postupu obce pri obstarávaní opravy a obnovy odvodňovacích rigolov v obci Kapušianske Kľačany neboli zistené nedostatky.

Preverovaním postupu obce pri obstarávaní hygienickej maľby miestností základnej školy a škôlky bolo zistené, že obec nezverejnila v profile zadávanie tejto zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním, čím porušila § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie č. 25

a) Začať konanie vo veci zaevidovania v katastri nehnuteľnosti: budovu požiarnej zbrojnice a klubu mládeže, budovu telovýchovnej jednotky, budovu domu smútku.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec na základe objednávky č. 8/2013 zo 04.03.2013 objednala geodetické zameranie budov podľa opatrení na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR. Dodanie bolo stanovené do 30.06.2013. Preverovaním bolo zistené, že z vyššie uvedeného majetku obce boli vypracované geometrické plány: budovy telovýchovnej jednotky, budovy domu smútku. Obec na základe žiadosti z 29.06.2015 požiadala Okresný úrad Michalovce – katastrálny odbor o zápis geometrických plánov do katastra nehnuteľností. V čase výkony kontroly NKÚ SR 22.07.2015 neboli uvedené geometrické plány zapísané v katastri nehnuteľnosti a tým ani majetok obce uvedený v opatrení č. 25 a).

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Obec tým, že od predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 do času kontroly predmetného opatrenia 22.07.2015 nemala na LV zaevidovaný všetok nehnuteľný majetok obce porušila § 20 ods. 1 písm. a) a c) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o katastri nehnuteľnosti“).

b) Zabezpečiť vydaním pokynu zaevidovanie v účtovnej evidencii:

- pozemky 35 parciel,
- vodné plochy 3 parcely,
- budovu materskej školy s. č. 72,
- chodník s parkoviskom pri ZŠ.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 01.02.2013 pokyn na zaevidovanie do účtovníctva, ktorým nariadil účtovníčke obce zaevidovať podľa LV majetok obce: pozemky 35 parciel, vodné plochy 3 parcely, budovu materskej školy súpisné č. 72, chodník s parkoviskom pri ZŠ. V pokyne nebol uvedený termín na jeho vykonanie.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Preverovaním, či účtovníčka obce zaevidovala majetok obce uvedený v pokyne bolo zistené, že nebol zaevidovaný s odôvodnením, že nebolo zabezpečené jeho ocenenie. Obec tým, že predmetný majetok neocenila, porušila § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a tým, že od predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 do času kontroly predmetného opatrenia 22.07.2015 viedla evidenciu majetku obce neúplne a nesprávne, čím porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí a článok 11 bod 11.1. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kapušianske Kľačany.

c) Zabezpečiť vydaním pokynu vykonať v evidencii majetku nasledovné úkony:

1) zaevidovanie do evidencie majetku:

- búracie kladivo ASIST 1600W,
- nákladný automobil Praga PV3S AUV 62
- zvonice pri dome smútku,
- drevorezbu a bránu do obecného parku.

2) vyradiť z evidencie majetku:

- kultúrny dom

3) opraviť v evidencii majetku:

- budovu klub mládeže, inv. Č. BUD 002
- budovu ako požiaru zbrojnice, inv. č. STAV 003 ako jednu budovu pod jedným inv. číslom.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 01.02.2013 tri pokyny účtovníčke obce:

- a) na zaevidovanie majetku obce uvedeného v opatrení 25 c) bod 1. do evidencie majetku obce,
- b) na vyradenie kultúrneho domu z evidencie majetku, pretože nebol vlastníctvom obce,
- c) na vykonanie opravy v evidencii majetku obce, t.j. klub mládeže a požiaru zbrojnicu zaevidovať ako jednu budovu.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Preverovaním či účtovníčka obce vykonala zmeny v evidencii majetku podľa pokynu starostu obce bolo zistené, že:

- zaradila:
 - búracie kladivo ASIST 1600W v cene 269,00 eur,

- nákladný automobil Praga PV3S AUV 62 v cene 13 709,09 eur,
- zvoncu pri dome smútku v cene 3 240,00 eur,
- drevorezbu a bránu do obecného parku v cene 4 600,00 eur.
- vyradila:
 - kultúrny dom v cene 7 353,05 eur,
 - požiaru zbrojnicu v cene 829,85 eur.

d) Zabezpečiť vydaním príkazu starostu obce aby majetok, ktorý nie je majetkom obce: závitnica BSPT, elektrická píla na drevo FLORABEST, elektrická brúska stolová ASIST, el. kotúčová píla na drevo stolová PARKSIDE – zamestnanci neuskladňovali v priestoroch vo vlastníctve obce.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vydal 01.02.2013 príkaz zamestnancom obce aby majetok, ktorý nie je vo vlastníctve obce, neuskladňovali v priestoroch vo vlastníctve obce.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 26

Písomne vyzvať členov klubu mládeže aby odstránili nedostatky v priestoroch klubu mládeže do 31.07.2013.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce listom z 01.02.2013 vyzval členov klubu mládeže, aby v priestoroch klubu mládeže odstránili zistené nedostatky a vymaľovali priestory do 31.07.2013. Zároveň vyzval členov klubu aby udržiavali v budove klubu čistotu a poriadok.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Fyzickou obhliadkou 01.07.2015 bolo zistené, že priestory klubu mládeže boli vymaľované, čisté a nepoškodené.

Opatrenie č. 27

VZN zosúladiť so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnych poplatkoch na rok 2014.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vypracoval v roku 2013 VZN č. 1/2013 o miestnych daniach a VZN č. 2/2013 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kapušianske Kľačany. Kontrolou uvedených VZN bolo zistené, že boli vypracované v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnych poplatkoch

v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnych poplatkoch“). Ďalej bolo zistené, že schvaľovanie predmetných VZN bolo v programe zasadnutia ObZ dňa 05.03.2013. ObZ neschválilo uvedené VZN.

Na rok 2014 bolo vypracované VZN č. 1/2014 o miestnych daniach a VZN č. 2/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kapušianske Kľačany. Kontrolou uvedených VZN bolo zistené, že boli vypracované v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnych poplatkoch. ObZ neschválilo uvedené VZN.

Obec v rokoch 2013 - 2014 postupovala pri výbere miestnych daní a poplatkov, podľa platných VZN č. 1/2012 o miestnych daniach a č. 2/2012 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kapušianske Kľačany.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že vypracované VZN č. 1/2013 o miestnych daniach a VZN č. 2/2013 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kapušianske Kľačany a VZN č. 1/2014 o miestnych daniach a VZN č. 2/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kapušianske Kľačany, neboli zverejnené pred ich schvaľovaním najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nim mohli obyvatelia obce vyjadriť, čím bol porušený § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Opatrenie č. 28

Daň vyrubovať vydaním rozhodnutia. Rozhodnutia doručovať daňovníkom a požadovať potvrdenie o prevzatí rozhodnutia. Rozhodnutia za príslušný rok archivovať na obecnom úrade v elektrickej podobe.

Termín: do 31.01. príslušného roka

Zodpovední: starosta obce a referentka obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec vyrubovala miestne dane a poplatky v roku 2013 a nasledujúcich rokoch na základe rozhodnutia. Rozhodnutia o vyrubení dane doručovala daňovníkov formou doručienky.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 29

Doručovať neplatičom dane výzvu na zaplatenie nedoplatku.

Termín: po termíne splatnosti úhrady

Zodpovední: starosta obce a referentka obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec v roku 2013 a nasledujúcich rokoch zasielala daňovým dlžníkom výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku. Výzvy doručovala daňovníkov formou doručienky.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 30

Zverejňovať na obecnej tabuli a na internetovej stránke informácie podľa § 5, § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Kontrolou webového sídla obce bolo zistené, že obec nemala zverejnené:

- Povinne zverejňované informácie podľa § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“),
- informácie podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní,
- faktúry za rok 2015,
- zmluvy za roky 2014 a 2015.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nesplnené

Obec tým, že nemala zverejnené povinne zverejňované informácie, zmluvy za rok 2014 a 2015 a faktúry za rok 2015, porušila § 5, § 5a a § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám v spojení s § 2 a § 6 ods. 2 a 3 uvedeného zákona.

Obec tým, že nemala na webovom sídle zriadený profil verejného obstarávateľa a nemala zverejnené zákazky s predpokladanou hodnotou rovnou a vyššou ako 1000,00 eur porušila § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie č. 31

Voľby hlavného kontrolóra obce vykonávať verejným zverejním a presne podľa podmienok a postupov stanovených v § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce a OZ

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec vyhlásila voľby hlavného kontrolóra obce 02.06.2015 a to zverejním vyhlásenia volieb na pozíciu hlavného kontrolóra obce Kapušianske Kľačany na verejnej úradnej tabuli obce.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: splnené

Preverovaním bolo zistené, že obec v období od 29.02.2012 do času výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2015 nemala hlavného kontrolóra obce a ObZ vypísalo voľbu až 02.06.2015. Nevyhlásením voľby nového hlavného kontrolóra obce v zákonom stanovenom termíne do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie doterajšieho hlavného kontrolóra obce, došlo k porušeniu § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Opatrenie č. 32

Odmena pre hlavného kontrolóra bude poskytnutá len na základe písomného návrhu na poskytnutie odmeny, jeho zdôvodnenia a zdôvodnenia výšky odmeny a schválenia OZ uznesením.

Termín: stály

Zodpovední: OZ a starosta obce

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Obec v období od 29.02.2012 do času výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2015 nemala hlavného kontrolóra obce. Z uvedeného dôvodu, nenastali podmienky na splnenie, resp. plnenie predmetného opatrenia.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 33

Vypracovať a schváliť smernicu na vykonanie vnútornej kontroly a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Termín: do 20.03.2013

Zodpovední: starosta obce a OZ.

Vyhodnotenie splnenia, resp. plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie splnenia, resp. plnenia opatrenia:

Starosta obce vypracoval smernicu o finančnej kontrole v obci Kapušianske Kľačany č. 2/2013, v ktorej nebol uvedený deň a mesiac jej vypracovania a jej účinnosť bola stanovená dňom jej schválenia ObZ. Preverovaním bolo zistené, že predmetná smernica nebola schválená ObZ, tzn. nebola účinná.

Skutočný stav splnenia, resp. plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Kontrolou vybratej vzorky faktúr a výdavkových pokladničných dokladov z roku 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri výdavkových pokladničných dokladoch vôbec a pri faktúrach nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v zákonom stanovenom rozsahu, čím porušil § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Preverení skutočného stavu splnenia, resp. plnenia opatrení prijatých obcou 18.01.2013 na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR v znení dodatku k opatreniam z 21.01.2013, bol zistený nasledovný stav v plnení opatrení:

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 39, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
13	8	7	9	2

Porovnanie splnenia, resp. plnenia opatrení podľa správy o splnenia, resp. plnenia opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3

Porovnanie plnenia opatrení	Prijaté opatrenia celkom: 39, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia opatrení podľa správy obce o plnení opatrení	22	4	5	2	6
Stav plnenia opatrení zistený kontrolou NKÚ SR	13	8	7	9	2

Kontrolou skutočného stavu splnenia, resp. plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol vo svojej správe o splnení, resp. plnení opatrení v 26 prípadoch.

Kontrolovaný subjekt v správe o splnení, resp. plnení opatrení vykázal, že:

- splnil 22 opatrení, ale kontrolou bolo zistené, že splnených bolo 13 opatrení,
- nesplnil štyri opatrenia, ale kontrolou bolo zistené, že nesplnil osem opatrení,
- čiastočne splnil päť opatrení, ale kontrolou bolo zistené, že čiastočne splnil sedem opatrení,
- priebežne plní dve opatrenia, ale kontrolou bolo zistené, že priebežne plní deväť opatrení.

Kontrolovaný subjekt v správe o splnení, resp. plnení opatrení nevyhodnotil šesť opatrení, ale kontrolou bolo zistené, že podmienky na splnenie opatrenia nenastali len pri dvoch opatreniach a preto nebolo možné ich vyhodnotiť.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.08.2015

Ing. Daniel Lendel
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.08.2015

Karol Molnár
starosta obce