

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1119/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Koprivnica

Prešov január 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Koprivnica vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 20 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení obec doručila na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 20 opatrení bolo 19 opatrení hodnotených ako priebežne plnených a plnenie jedného opatrenia nebolo hodnotené, keďže neuplynul termín jeho plnenia.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v siedmich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila jedno opatrenie ako čiastočne splnené, štyri opatrenia ako nesplnené a dve opatrenia neboli hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie. Zostávajúcich 13 opatrení bolo kontrovaným subjektom správne vyhodnotených ako priebežne plnených, resp. splnených.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 13 prípadoch (65 %) boli prijaté opatrenia účinné. V jednom prípade nebolo prijaté opatrenie dostatočne účinné, keď bolo splnené iba čiastočne (opatrenie č. 9), v dvoch prípadoch opatrenia neboli hodnotené, keďže nenastali podmienky na ich plnenie (opatrenie č. 13 a 16) a v štyroch prípadoch neboli prijaté opatrenia účinné (opatrenia č. 8, 10, 11 a 12), keďže neboli kontrolovaným subjektom splnené.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušila:

zákon o účtovníctve

- účtovaním o vzniku pohľadávok za nájom nebytových priestorov až po ich úhrade,
- neuvádzaním všetkých zákonom predpísaných náležitostí v inventúrnych súpisoch majetku,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím zálohových platieb bez uzatvorenej zmluvy v šiestich prípadoch, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 374,11 eur,

katastrálny zákon

- nezapísaním dvoch budov na list vlastníctva, ku ktorým mala obec vlastnícky vzťah.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1119/01 z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Lucia Vasičková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.01.2015 do 29.01.2015 v subjekte

Obec Koprivnica
Koprivnica 126
086 43 Koprivnica
IČO 00322164

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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Koprivnica (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 74/01 z 22.02.2012 v čase od 27.02.2012 do 18.04.2012, v rámci kontrolnej akcie č. 080/2012/1110 zameranej na kontrolu 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.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 02.05.2012 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 10.08.2012.

Obec splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Na expozitúru NKÚ SR v Prešove boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené 11.05.2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo doručená 10.08.2012.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) kontrolovaného subjektu bolo o výsledkoch uvedenej kontroly a o prijatých opatreniach informované na svojom štvrtom zasadnutí 04.10.2012.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 20, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	19	1

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkom 20 opatrení. Podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z 10.08.2012 bolo 19 opatrení vyhodnotených ako priebežne plnených a jedno opatrenie nebolo hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Pri schvaľovaní rozpočtových opatrení, tak zo strany obecného zastupiteľstva ako aj zo strany starostu obce, bude o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtovaného/rozpočtového roka vedená operatívna evidencia.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V rokoch 2013 a 2014 obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach (ďalej len „RO“). RO boli vykonané v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v neskorších zmenách (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 2

Pri príprave a schvaľovaní viacročného programového rozpočtu obec rozpisuje kapitálové výdavky na jednotlivé programy.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou návrhu rozpočtu obce na roky 2013 - 2015 a návrhu programového rozpočtu obce na roky 2013 - 2015 z 29.11.2012 bolo zistené, že obec rozpísala kapitálové výdavky na jednotlivé programy, a to na program č. 2 - Služby občanom v sume 12 155,00 eur a na program č. 6 - Prostredie pre život v sume 4 000,00 eur. ObZ schválilo na svojom zasadnutí 19.12.2013 uznesenie č. 4/2013 o zostavovaní a predkladaní rozpočtu na roky 2014 - 2016 bez programovej štruktúry, čo bolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: splnené.

Opatrenie č. 3

Pri príprave a schvaľovaní záverečného účtu obce za uplynulý rok obec predloží návrh záverečného účtu pred jeho schválením na verejnú diskusiu, tak aby bola zabezpečená preukázateľnosť tohto úkonu.

Termín:	stály
Zodpovedný:	starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou:	priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že návrh záverečného účtu obce za rok 2013 bol zverejnený na úradnej tabuli obce 12.06.2014, teda na 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Záverečný účet obce bol schválený ObZ uznesením č. 2/2014 z 30.06.2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 4

V rámci prerokovania a schválenia záverečného účtu bude rozhodnuté o tvorbe a použití rezervného fondu vo výške najmenej 10 % z prebytku hospodárenia s určenou sumou ako aj spôsobom jej použitia.

Termín:	stály
Zodpovedný:	starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou:	priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V roku 2013 obec dosiahla prebytok rozpočtu v sume 197 287,55 eur, ktorý bol spôsobený prefinancovaním projektu „Regenerácia centra obce Koprivnica“ z úveru a následným splatením krátkodobého úveru. Prebytok rozpočtu obce po vylúčení finančných operácií v sume 10 800,00 eur bol použitý na tvorbu rezervného fondu. ObZ v rámci prerokovania a schválenia záverečného účtu obce za rok 2013 schválilo tvorbu a použitie rezervného fondu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 5

V rámci obstarania nákupu PHM bude obec dodržiavať platnú právnu úpravu pri triedení výdavkových položiek.

Termín:	stály
Zodpovedný:	starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou:	priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) za rok 2013 bolo zistené, že starostovi boli v hotovosti vyplatené za nákup pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) v 75 prípadoch finančné prostriedky v sume 2 742,55 eur. Výdavky určené na palivo do dopravných prostriedkov v sume 1 831,15 eur boli správne triedené na podpoložke 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny. Výdavky určené na palivo do kosačiek v sume 911,40 eur boli správne triedené na podpoložke 633 015 Palivá ako zdroj energie. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec tým postupovala v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 6

Obec pri príprave a schvaľovaní rozpočtu obce bude zverejňovať návrhy rozpočtu obce a programového rozpočtu na úradnej tabuli obce tak, aby bola zabezpečená preukázateľnosť tohto úkonu.

Termín:	stály
Zodpovedný:	starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou:	priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že návrh programového rozpočtu na roky 2013 - 2015 bol zverejnený na úradnej tabuli obce 30.11.2012, teda na 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Programový rozpočet obce na roky 2013 – 2015 bol schválený ObZ uznesením č. 5/2012 zo 14.12.2012. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 7

Obec bude výnosy z odpredaja majetku obce účtovať na príslušný účet.

Termín:	stály
Zodpovedný:	starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou:	priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 dosiahla obec tržby z predaja pozemkov vo výmere 2 905 m² v celkovej sume 1 615,95 eur. Výnosy z predaja boli správne účtované na účte 641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, čo bolo v súlade s § 72 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 8

Obec o inkase pohľadávok nájomného v budúcnosti bude postupovať tak, aby účtovné záznamy časovo a vecne súviseli.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preverené inkaso pohľadávok za nájom nebytových priestorov za rok 2013 na základe dvoch uzatvorených nájomných zmlúv v celkovej sume 1 530,00 eur. Obec o vzniku pohľadávok za nájom účtovala interným účtovným dokladom raz štvrťročne, až po úhrade nájomného, a to v týchto prípadoch:

- interný doklad (ďalej len „ID“) č. I101 z 31.03.2013 v sume 382,50 eur – predpis pohľadávok, súhrne. Úhrada nájomného nájomníkmi v hotovosti, príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“) č. P1/P/7007 z 15.01.2013 v sume 382,50 eur.
- ID č. I102 z 01.06.2013 v sume 382,50 eur. Úhrada nájomného, PPD č. P1/P/7059 z 15.04.2013.
- ID č. I103 z 30.09.2013 v sume 382,50 eur. Úhrada nájomného PPD č. P1/P/7112 zo 17.07.2013.
- ID č. I104 z 01.12.2013 v sume 382,50 eur. Úhrada nájomného PPD č. P1/P/7165 zo 16.10.2013.

Tým, že obec o vzniku pohľadávok za nájom nebytových priestorov účtovala až po ich úhrade nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 a § 43 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 9

Obec bude priebežne doručovať podklady o ukončení stavieb zodpovednej zamestnankyni, aby stavby následne mohli byť včas zaradené do majetku obce.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preverené zaradenie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) „Úprava Klinského potoka v obci“ v obstarávacej cene 695 430,59 eur. Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: zápis o odovzdaní stavby č. 1 z preberacieho konania z 19.01.2013, zápis o zaradení DHM do používania z 10.02.2014 a ID č. I1000 z 10.02.2014 o zaradení DHM na majetkový účet 021 53 – Úprava Klinského potoka v obci Koprivnica a kolaudačné rozhodnutie Okresného úradu Bardejov číslo OU-BJ-OSZP-2014/00023-006 z 20.01.2014, ktoré nadobudlo právoplatnosť 24.02.2014.

Obec tým, že DHM zaradila do majetku pred nadobudnutím právoplatnosti a vykonateľnosti kolaudačného rozhodnutia nepostupovala v súlade s § 26 ods. 1 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené.

Opatrenie č. 10

Obec pri vykonávaní inventarizácie majetku zabezpečí, aby vyhotovené inventúrne súpisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2013, ktorá bola vykonaná na základe príkazu starostu z 20.12.2013 boli výberovým spôsobom preverené inventúrne súpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku, strojov prístrojov, zariadení, zvláštnych strojov, prístrojov, technických zariadení, dopravných prostriedkov a drobného DHM. Inventúrne súpisy majetku obsahovali názov účtovnej jednotky, označenie majetku, rok obstarania, obstarávaciu cenu, sumu odpisov a zostatkovú cenu.

Obec v inventúrnych súpisoch neuvádzala:

- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- záznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zastavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- poznámky.

Tým obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) až j) zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 11

Obec zabezpečí vykazovanie DHM – budov v aktívach zákonom predpísaným spôsobom.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec k 31.12.2013 evidovala na majetkovom účte 021/1 – Budovy, celkovo osem budov – budova základnej školy, budova materskej školy, dve hasičské zbrojnice, obecný dom, kaštieľ – kúria, kultúrno-spoločenská budova a dom nádeje v celkovej hodnote 717 517,29 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala zapísaný v liste vlastníctva majetok evidovaný v účtovníctve, a to dom nádeje a hasičskú zbrojnicu v hodnote 61 760,10 eur. Uvedeným konaním obec porušila § 19 ods. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností

a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú vlastníci a iné oprávnené osoby povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 12

Obec nebude poskytovať zálohové platby bez predchádzajúcich uzatvorených zmlúv alebo objednávok na dodanie tovarov prác a služieb.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2013 v celkovej hodnote 657,35 eur bolo zistené, že v šiestich prípadoch bola vyplatená zálohová platba, preddavok bez uzatvorenia zmluvy. Prehľad o poskytnutých zálohových platbách je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Číslo dokladu	Dátum	Predmet	Suma v eur	Účet MD	Účet D
B2/1301	17.01.2013	Nákup tlačív pre ZŠ - záloha	24,60	314	221 130
B1/1002	11.02.2013	Nákup elektroniky - záloha	112,30	314	221 100
B1/1007	17.07.2013	Nákup stravných lístkov – záloha	17,00	314	221 100
B1/1007	17.07.2013	Nákup stravných lístkov (dodanie) – záloha	15,54	314	221 100
B2/1308	15.08.2013	Nákup tlačív pre ZŠ - záloha	29,83	314	221 130
B2/1312	23.12.2013	Nákup tlačív pre ZŠ - záloha	19,84	314	221 130

Obec tým, že poskytla zálohové platby bez uzatvorenej zmluvy, nekonala v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 374,11 eur.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 13

Pri získaní nenávratných finančných prostriedkov na projektové dokumentácie bude označovať obec obstarané projektové dokumentácie zmluvne dohodnutým spôsobom.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v rokoch 2012 - 2014 nezískala nenávratné finančné prostriedky na projektovú dokumentáciu.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 14

Pri úhrade finančných prostriedkov za nákup PHM bude obec preukázateľne značiť na aký účel boli použité pri prevádzke motorového vozidla, prípadne PHM do kosačiek a krovínorezov, kedy a aká plocha bola pokosená.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou vyúčtovania spotreby PHM v sume 2 742,55 eur bolo zistené, že spotreba PHM do osobného motorového vozidla bola v sume 1 175,43 preukázaná v záznamoch o prevádzke motorového vozidla (ďalej len „záznam“). Spotreba PHM pre kosačky a krovínorezy v sume 911,40 eur bola označovaná na bloku z elektronickej pokladne s uvedením miesta kosenia. Spotreba PHM určených pre Aviu v sume 655,72 eur bola taktiež preukázaná v zázname.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 15

Obec bude rozpisovať finančné prostriedky pridelené zo štátneho rozpočtu pre základnú a materskú školu v zákonom predpísanom termíne.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V kontrolovanom období obec rozpísala 20.03.2013 finančné prostriedky pridelené zo štátneho rozpočtu pre základnú a materskú školu v sume 37 220,00 eur a aj úpravu finančných prostriedkov pre základnú a materskú školu v sume 40 170,00 eur dňa 20.12.2013, čo bolo v súlade so stanoveným termínom.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 16

Obec bude vymáhať oneskorené úhrady za prenájom nebytových priestorov ak tieto nebudú uhrádzané v termínoch podľa platných zmlúv o prenájme. Dodatkami upraví termín úhrad nájomného v odôvodnených prípadoch.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou boli v štyroch prípadoch preverené úhrady za prenájom nebytových priestorov v celkovej sume 765,00 eur (PPD č. P1/P/7007 z 15.01.2013 v sume 382,50 eur a PPD č. P1/P/7059 z 15.04.2013 v sume 382,50 eur). V týchto prípadoch neboli zistené oneskorené úhrady nájomného. Obec k 31.12.2013 neevidovala na účte 318 13 – Pohľadávky z prenajatých nebytových priestorov.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené.

Opatrenie č. 17

Dlhodobý hmotný majetok – stavby budú vykazované v účtovníctve na správnom účte.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec evidovala k 31.12.2013 na majetkovom účte 021/2 - stavby v celkovej sume 918 180,33 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 18

Obec bude vykonávať vo vybraných prípadoch priebežnú finančnú kontrolu pri úhradách výdavkov a správy z následných finančných kontrol budú obsahovať predpísané náležitosti.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe pokynu starostu na výber finančnej operácie na vykonanie priebežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) zo 06.07.2012 vykonala zamestnankyňa obce päť PFK v roku 2012 a na základe pokynu starostu z 05.02.2013 desať PFK faktúr za potraviny do školskej jedálne, z ktorých boli vypracované záznamy z PFK. Záznamy z PFK obsahovali náležitosti v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 19

Obec zosúladí znenie internej smernice o uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach obce s platnou právnou úpravou.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že 27.06.2013 bolo ObZ kontrolovaného subjektu oboznámené s aktualizovanou internou smernicou o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené.

Opatrenie č. 20

Obec zapracuje do Zásad pre obeh účtovných dokladov určenie dispozičného oprávnenia a príslušné podpisové vzory zamestnancov zodpovedných za kontrolu vecnej a číselnej správnosti faktúr a za kontrolu formálnej stránky účtovných dokladov.

Termín: stály
Zodpovedný: starosta obce
Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že Zásady na obeh účtovných dokladov boli doplnené o prílohu č. 1 – Podpisové vzory osôb, ktoré majú preukazovacie oprávnenie na úhradu platieb v peňažnom ústave a prílohu č. 2 – Podpisové vzory osôb, ktoré majú zodpovednosť za overenie vecnej a číselnej správnosti uhrádzaných a zaúčtovaných faktúr. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: splnené.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 20, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	0	0	0	19	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	4	1	10	2

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v siedmich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaným subjektom boli v šiestich prípadoch opatrenia vykázané ako priebežne plnené a jedno opatrenie ako nehodnotené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 9 bolo čiastočne splnené, opatrenia č. 8, 10, 11 a 12 neboli splnené a opatrenia č. 13 a 16 neboli hodnotené, keďže nenastali podmienky na ich plnenie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.01.2015

Mgr. Lucia Vasičková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.02.2015

Ing. Peter Krupa
starosta obce