

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1094/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Malé Straciny

Banská Bystrica február 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 Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Malé Straciny vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia obec doručila NKÚ SR v stanovenom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení obec doručila na NKÚ SR po stanovenom termíne.

V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 15 prijatých opatrení bolo päť prijatých opatrení hodnotených ako splnených, deväť prijatých opatrení hodnotených ako priebežne plnených, jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, kontrolná skupina vyhodnotila štyri opatrenia ako splnené, štyri opatrenia ako čiastočne splnené, šesť opatrení ako priebežne plnených a jedno opatrenie nehodnotené.

Čiastočne splnené opatrenia sa týkali rozpočtu obce na rok 2013, monitorovania a hodnotenia programov rozpočtov obce k 30.06.2012 a k 30.06.2013, obsahových náležitostí záverečných účtov obce za roky 2012 a 2013, dátumov zostavenia súvahy a výkazu ziskov a strát k 31.12.2012.

Kontrolná skupina nehodnotila opatrenie týkajúce sa vedenia analytickej evidencie projektov z nenávratných finančných prostriedkov z EÚ, nakoľko v rokoch 2012-2014 obec nenávratné finančné prostriedky z EÚ nečerpala.

Podiel splnených a priebežne plnených opatrení z počtu prijatých opatrení bol 66,67 %, podiel čiastočne splnených opatrení z celkového počtu prijatých opatrení tvoril 26,67 %, podiel nehodnotených opatrení bol 6,66 %.

Podkladmi pre overenie plnenia opatrení boli originálne doklady súvisiace s obsahom prijatých opatrení predložené kontrolovaným subjektom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1094/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Peter Dobrík, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Tomenga, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2015 do 06.02.2015

v obci Malé Straciny, Malé Straciny 86, 990 01 Veľký Krtíš, IČO 17061750

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Malé Straciny (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom. K 31.12.2014 obec mala 140 obyvateľov.

Obec v kontrolovanom období nemala zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie. Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji v okrese Veľký Krtíš.

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 77/02 z 22.02.2012 bola v čase od 05.03.2012 do 13.04.2012 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených

informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Malé Straciny.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.09.2012.

Kontrolovaný subjekt prijal 15 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré doručil na NKÚ SR, Expozitúra Banská Bystrica 10.05.2012.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zo 14.12.2012 bola doručená Expozitúre NKÚ SR v Banskej Bystrici 15.12.2012. Termín 28.09.2012, určený NKÚ SR na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, nebol kontrolovaným subjektom dodržaný. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) zobralo správu o výsledku kontroly na vedomie uznesením č. IV./2012 z 01.06.2012.

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: 15, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	0	0	9	1

Podľa predloženej správy o plnení opatrení bolo päť opatrení splnených, deväť opatrení priebežne plnených a jedno opatrenie nehodnotené.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vypracovať a následne schváliť viacročný rozpočet obce.

Termín: 31.07.2012

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila vypracované viacročné rozpočty obce na roky 2013 – 2015, a na roky 2014 – 2016. Viacročný rozpočet obce na roky 2013 – 2015 schválilo ObZ 31.07.2012 uznesením č. VII./2012 a na roky 2014 – 2016 bol schválený ObZ 16.12.2013 uznesením č. XII./1/2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Vypracovať návrh rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Termín: do 31. decembra príslušného rozpočtového roka

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila návrh rozpočtu na rok 2013 z 29.11.2012, ktorý bol zverejnený od 29.11.2012 do 16.12.2012. Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ObZ uznesením č. X/2/2012 zo 16.12.2012. Rozpočet obce na rok 2013 neobsahoval zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Tým obec nepostupovala v súlade 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 č. 583/2004 Z. z.“).

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 z 01.12.2013 bol zverejnený od 01.12.2013 do 16.12.2013.

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ObZ uznesením č. XII/1/2013 zo 16.12.2013, ktoré rozhodlo podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o neuplatňovaní programu obce.

Návrhy rozpočtov obce na roky 2013 a 2014 boli členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Spracovať rozpočet obce na príslušný rok tak, aby zahŕňal všetky príjmy a zabezpečil krytie všetkých záväzkov obce.

Termín: do 31. decembra príslušného rozpočtového roka

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení rozpočtov obce na roky 2013 a 2014 bolo zistené, že príjmy rozpočtov kryli všetky záväzky obce.

V schválenom rozpočte obce na rok 2013 obec rozpočtovala príjmy bežného rozpočtu v sume 41 435,00 EUR. Príjmy z kapitálového rozpočtu obec nerozpočtovala. Výdavky bežného rozpočtu boli rozpočtované v sume 28 242,00 EUR. Výdavky kapitálového rozpočtu boli v sume 13 193,00 EUR kryté príjmami bežného rozpočtu. Rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný. Výdavky rozpočtu boli vykryté jeho príjmami.

Schválený rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný, pričom príjmy bežného rozpočtu boli v sume 42 000,00 EUR a výdavky bežného rozpočtu boli rozpočtované v sume 34 920,00 EUR. Výdavky kapitálového rozpočtu v sume 7 080,00 EUR boli kryté príjmami bežného rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Schvaľovať zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami na príslušný rok tak, aby zohľadňovali všetky príjmy a výdavky obce a viesť o nich operatívnu evidenciu.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V roku 2012 obec vykonala úpravu rozpočtu dvoma rozpočtovými opatreniami a to rozpočtovým opatrením č. 1/2012 z 05.06.2012 a č. 2/2012 z 28.11.2012.

V roku 2013 obec vykonala úpravu rozpočtu dvoma rozpočtovými opatreniami a to rozpočtovým opatrením č. 1/2013 z 30.06.2013 a č. 2/2013 z 18.09.2013.

V roku 2014 vykonala obec zmenu rozpočtu tromi rozpočtovými opatreniami a to rozpočtovým opatrením č. 1/2014 z 19.06.2014, č. 2/2014 z 11.09.2014 a č. 3/2014 z 15.12.2014.

Uvedené rozpočtové opatrenia vykonané obcou v rokoch 2012-2014 boli schválené uzneseniami ObZ.

Úpravy rozpočtov, vykonané rozpočtovými opatreniami v rokoch 2012 až 2014 boli v takom rozsahu, že čerpanie výdavkových položiek rozpočtu bolo kryté upraveným rozpočtom na príslušných rozpočtových položkách.

V rokoch 2012 až 2014 obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach v súlade s § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené.

Opatrenie č. 5

Po skončení rozpočtového roka výsledky hospodárenia obce spracovať do záverečného účtu a predložiť ho na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

Termín: do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Záverečný účet obce za rok 2012 bol vypracovaný 14.06.2013 a v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) bol od 14.06.2013 do 30.06.2013 pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli obce.

K záverečnému účtu obce bolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky zo 14.06.2013, v ktorom odporučila schváliť ObZ záverečný účet za rok 2012 s výrokom bez výhrad. ObZ uznesením č. V/1/2013 z 30.06.2013 zobralo na vedomie odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu za rok 2012 a schválilo záverečný účet obce za rok 2012 s výrokom podľa § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol vypracovaný 14.05.2014 a v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. bol od 23.05.2014 do 12.06.2014 pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli obce.

K záverečnému účtu obce za rok 2013 bolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky z 18.05.2014, v ktorom odporučila schváliť ObZ záverečný účet za rok 2013 s výrokom s výhradou. Ako dôvod pre schválenie záverečného účtu obce za rok 2013 s výrokom s výhradou hlavná kontrolórka v odbornom stanovisku uviedla, že účtovná závierka obce za rok 2013 nebola overená audítorom.

ObZ uznesením č. IV/1/2014 z 12.06.2014 zobralo na vedomie odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu za rok 2013 a schválilo záverečný účet obce za rok 2013 s výrokom s výhradou v súlade s § 16 ods. 10 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

V súlade s § 16 ods. 11 citovaného zákona ObZ prijalo opatrenie uskutočniť audit k účtovnej závierke za rok 2013 v stanovenej lehote do 31.12.2014.

Záverečné účty obce za roky 2012 a 2013 neobsahovali prehľad o stave a vývoji dlhu a hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) a g) zákona č. 583/2004 Z. z.

Návrhy záverečných účtov za roky 2012 a 2013 prerokovala obec do šiestich mesiacov od skončenia rozpočtového roka v súlade s § 16 ods.12 citovaného zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

Vypracovať monitorovaciu a hodnotiacu správu o plnení programov obce za príslušný rok programového rozpočtu.

Termín: do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila hodnotiacu a monitorovaciu správu programového rozpočtu za rok 2012 vypracovanú 26.04.2013 a hodnotiacu a monitorovaciu správu programového rozpočtu za rok 2013 vypracovanú 23.05.2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce k 30.06.2012 a k 30.06.2013, čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec počas roka monitoruje a hodnotí plnenie programov obce.

ObZ uznesením č. XII/1/2013 zo 16.12.2013 v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. rozhodlo o neuplatňovaní programu obce schválením rozpočtu obce pre rok 2014.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Vypracovať účtovnú závierku tak, aby obsahovala predpísané náležitosti, správne identifikačné číslo a pripojiť podpisové záznamy k požadovaným údajom.

Termín: do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje

Zodpovedný: starostka a poverená osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila riadne účtovné závierky za roky 2012 a 2013 (Súvaha k 31.12.2012 zostavená 27.02.2013, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 zostavený 27.02.2013, Poznámky k 31.12.2012 zostavené 26.03.2013).

Tým, že Súvaha k 31.12.2012 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 boli zostavené 27.02.2013, obec nepostupovala v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Súvaha k 31.12.2013 bola zostavená 31.01.2014, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 zostavený 31.01.2014, Poznámky k 31.12.2013 zostavené 10.03.2014.

Účtovné závierky za roky 2012 a 2013 obsahovali predpísané náležitosti, správne identifikačné číslo ako aj podpisové záznamy osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky, za vedenie účtovníctva a štatutárneho orgánu účtovnej jednotky.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 8

Vypracovať výročnú správu za príslušný rok.

Termín: do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila výročné správy za roky 2012 a 2013 z 18.09.2013 a z 23.05.2014.

Dodatkami správ nezávislého audítora zo 06.12.2013 a z 30.07.2014 bol overený súlad výročných správ s účtovnými závierkami.

Výročné správy obce za roky 2012 a 2013 boli vyhotovené v súlade s § 20 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť overenie účtovnej závierky za príslušný rok audítorom.

Termín: do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Účtovné závierky obce k 31.12.2012 a k 31.12.2013 boli overené nezávislým audítorom 06.12.2013 a 30.07.2014.

V stanoviskách v správach nezávislého audítora o účtovných závierkach k 31.12.2012 a k 31.12.2013 sa uvádza, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných skutočnostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a výsledky jej hospodárenia a finančné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Obec zabezpečila overenie účtovných závierok za rok 2012 a 2013 v súlade s § 19 ods.1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Vykonať inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za príslušný rok.

Termín: k 31.12. príslušného roka

Zodpovedný: starostka a poverená osoba za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

ObZ uznesením č. IX/2012 z 28.11.2012 uložilo vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012. Starostka obce vydala 28.11.2012 Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. V príkaze bola menovaná inventarizačná komisia. Z vykonanej inventarizácie majetku boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podpísané predsedom a členmi inventarizačnej komisie a inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku k 31.12.2012 podpísaný inventarizačnou komisiou.

Starostka obce vydala 19.12.2013 Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. V príkaze bola menovaná inventarizačná komisia. Z vykonanej inventarizácie majetku boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podpísané predsedom a členmi inventarizačnej komisie a inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku k 31.12.2013 podpísaný inventarizačnou komisiou.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala k 31.12.2012 a k 31.12.2013 inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Zaviesť analytickú evidenciu majetku

Termín: do 15.06.2012

Zodpovedný: starostka a osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením účtu 031 - Pozemky bolo zistené, že obec od 19.04.2012 evidovala pozemky vo vlastníctve obce zapísané na príslušných listoch vlastníctva v katastrálnom území Malé Straciny v účtovníctve a analytickej evidencii. Obec viedla od 08.06.2012 analytickú účtovnú evidenciu majetku aj na ďalších majetkových účtoch, napr. 021 - Stavby, 028 - Drobný dlhodobý majetok.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 12

Zabezpečiť preúčtovanie stavieb, ktoré sú v užívaní z účtu 042 na príslušný majetkový účet.

Termín: do 15.06.2012

Zodpovedný: starostka a osoba poverená za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec 10.05.2012 vykonala preúčtovanie majetku - dom obradov z účtu 042 - Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku na účet 021 000 - Stavby v sume 63 233,45 EUR a stavby cesty a most v sume 38 761,84 EUR, ktoré boli v čase výkonu kontroly NKÚ SR vykonávanej v roku 2012 v užívaní a neboli preúčtované na účet 021 - Stavby.

Kontrolou bolo zistené, že obec v ďalších rokoch obstarávaný dlhodobý hmotný majetok zaúčtovala na príslušný majetkový účet. Dňa 01.01.2014 z účtu 042 - Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku preúčtovala na účet 021 004 - stavbu parkovisko pred

obradným domom v sume 4 708,12 EUR a 31.12.2014 na účet 021 003 - Stavbu verejné priestranstvo pred obecným úradom v sume 34 438,36 EUR.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 13

V prípade čerpania nenávratných finančných príspevkov z EÚ zabezpečiť vedenie na analytickom účte v členení podľa jednotlivých projektov.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovedný: starostka obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v rokoch 2012 - 2014 nečerpala nenávratné finančné prostriedky z EÚ. Prijaté opatrenie zamerané na vedenie projektov z nenávratných finančných prostriedkov z EÚ na analytickom účte v členení podľa jednotlivých projektov nie je hodnotené.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 14

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých pripravovaných operáciách.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovedný: starostka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na pripravovaných finančných operáciách na vzorke spolu desiatich dodávateľských faktúr za roky 2013 a 2014 v celkovej sume 201 926,60 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že na priložených dokladoch k faktúram bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením pripravovanej finančnej operácie starostkou obce, nakoľko obec nemala okrem hlavnej kontrolórky žiadneho zamestnanca.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Zabezpečiť informovanosť obyvateľov obce o hospodárení a nakladaní s majetkom obce obvyklým spôsobom.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovedný: starostka obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v rokoch 2013 a 2014 zabezpečila informovanosť obyvateľov obce zverejňovaním úradných dokumentov spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli obce (návrhy viacročných a ročných rozpočtov obce, úpravy rozpočtov obce, návrhy záverečných účtov obce, odborné stanoviská hlavnej kontrolórky obce k návrhom záverečných účtov obce a pod.).

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

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

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 15 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	9	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	0	4	6	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení.

Podľa správy o plnení opatrení bolo splnených päť opatrení, nesplnené a čiastočne splnené nebolo žiadne opatrenie, priebežne plnených boli deväť opatrení a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Podľa stavu v plnení opatrení, zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou boli splnené štyri opatrenia (č. 1, 3, 11, 12), štyri opatrenia boli splnené čiastočne (č. 2, 5, 6, 7), šesť opatrení bolo priebežne plnených (č. 4, 8, 9, 10, 14, 15) a jedno opatrenie (č. 13) nebolo hodnotené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.02.2015

Ing. Peter Dobrík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Tomenga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 16.02.2015

Tatiana Káššayová
starostka obce Malé Straciny