

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 567/01
Zo dňa: 17.01.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Ňagov

Prešov február 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Ľagov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 29 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia predložil kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne, ale správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal po stanovenom termíne. Z celkového počtu 29 opatrení bolo 13 opatrení hodnotených ako splnené a 16 opatrení ako priebežne plnených.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v 11 prípadoch. Kontrolovaný subjekt 18 opatrení správne vyhodnotil ako splnené, resp. priebežne plnené.

	Prijaté opatrenia celkom 29, z toho				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	13	0	0	16	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	4	1	15	3

* v prípade, ak bol stanovený termín stály a opatrenie bolo splnené, kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v 21 prípadoch (72 %) boli prijaté opatrenia účinné. V jednom prípade bolo prijaté opatrenie len čiastočne účinné a v štyroch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže neboli splnené kontrolovaným subjektom, ktorý:

- nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- v záverečnom účte obce za rok 2012 nevyhodnotil plnenie programov obce,
- nerozhodol o spôsobe vysporiadania výsledku hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nedodrжал rozpočtovú klasifikáciu economickej klasifikácie pri triedení výdavkov na reprezentačné v celkovej sume 2 756,05 eur a nezabezpečil preukázateľnosť výdavkov v sume 999,60 eur v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 567/01 zo dňa 17.01.2014 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marek Pich, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2014 do 13.02.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Ňagov
Ňagov 49
068 01 Ňagov
IČO 00323276**

za kontrolované obdobie: rok 2012-2013.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

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

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 74/04 zo dňa 22.02.2012 vykonaná v obci v čase od 27.02.2012 do 18.04.2012 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.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 02.05.2012 bolo starostovi obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 10.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- zaslať správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 02.08.2012 NKÚ SR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obecné zastupiteľstvo Ňagov (ďalej len „OZ“) na svojom zasadnutí dňa 28.06.2012 zobralo na vedomie správu o výsledku kontroly NKÚ SR a prijaté opatrenia obcou.

Kontrolovaný subjekt predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne dňa 09.05.2012. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predložil v elektronickej forme v termíne dňa 02.08.2012, avšak poštou bola doručená dňa 07.08.2012, t. j. po stanovenom termíne. Obec tým, že nedodrжала určenú lehotu na predloženie správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení, nepostupovala v súlade s § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade v znení neskorších predpisov.

Obec prijala 29 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, ich plnenie vykázala v správe o plnení opatrení nasledovne:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 29, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
13	0	0	16	0

1.2 Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Preverenie skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovne:

Opatrenie č. 1

Členiť rozpočet na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením OZ č. 85 dňa 13.12.2012 a bol členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Pri zostavovaní viacročného rozpočtu postupovať v súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015, ktorý bol zostavený obcou podľa § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Schvaľovať zmeny rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku v súlade s § 4 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

OZ schválilo zmeny rozpočtu za rok 2012 v príslušnom rozpočtovom roku v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Počas rozpočtového roka 2012 boli vykonané tri úpravy schváleného rozpočtu, a to:

- rozpočtovým opatrením č. 1 zo dňa 31.07.2012 prerokovaným na zasadnutí OZ dňa 01.08.2012, schválené uznesením OZ č. 72 došlo k zvýšeniu príjmov zo štátneho rozpočtu o sumu 1 081,19 eur a k zvýšeniu bežných výdavkov o sumu 19 281,26 eur,
- rozpočtovým opatrením č. 2 zo dňa 13.12.2012 prerokovaným na zasadnutí OZ dňa 13.12.2012, schválené uznesením OZ č. 87 došlo k zvýšeniu príjmov o sumu 28 426,08 eur a k zvýšeniu výdavkov o sumu 18 057,16 eur,
- rozpočtovým opatrením č. 3 starostu obce zo dňa 31.12.2012, došlo k zvýšeniu príjmov o sumu 1 745,82 eur a k zvýšeniu výdavkov o sumu 613,53 eur.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Viesť evidenciu o prijatých rozpočtových opatreniach v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec viedla evidenciu o rozpočtových opatreniach prijatých v priebehu roka 2012 v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu obce a vykonávať zmeny vo svojom rozpočte v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec v priebehu rozpočtového roka 2012 nevykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpala výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené v rozpočte, a tým prekročila schválenú sumu:

- výdavkov na konkurzy a súťaže o 93,10 eur, ktoré boli schválené v sume 3 000,00 eur, po úprave v sume 4 949,52 eur a čerpanie k 31.12.2012 predstavovalo sumu 5 042,62 eur t. j. 101,88 % - né čerpanie k upravenému rozpočtu,
- výdavkov za energie (oddiel 0620) v sume 348,00 eur, ktoré boli schválené v sume 930,00 eur, po úprave v sume 930,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 predstavovalo sumu 1 278,00 eur t. j. 137,42 % - né čerpanie k upravenému rozpočtu,
- výdavkov za energie (oddiel 0640) v sume 1 269,10 eur, ktoré boli schválené v sume 2 400,00 eur, po úprave v sume 2 400,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 predstavovalo sumu 3 669,10 eur t. j. 152,88 % - né čerpanie k upravenému rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt tým, že nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte, postupoval v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 6

Zostavovať záverečný účet obce v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Záverečný účet obce za rok 2012, ktorý bol schválený OZ uznesením č. 100 dňa 29.06.2013, obsahoval podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, finančné usporiadanie finančných vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám a štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom obcí a VÚC. Záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, ktoré malo tvoriť prílohu č. 1 k záverečnému účtu.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevedla evidenciu o čerpaní rozpočtu podľa jednotlivých programov obce.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 04.02.2014, príloha č. 1 k záverečnému účtu obce za rok 2012 hodnotenie plnenia programov nebola vyhotovená obcou, pretože nebolo zabezpečené účtovanie v programovom rozpočte.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 7

Vyčísl'ovať výsledok hospodárenia a rozhodovať o spôsobe jeho vysporiadania v súlade s § 2 písm. b) a c) a s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály
Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila uznesenie týkajúce sa prerokovania záverečného účtu za rok 2012. Kontrolou bolo zistené, že OZ v kontrolovanom období prerokovaním záverečného účtu obce schválilo celoročné hospodárenie obce bez výhrad. Súčasťou záverečného účtu obce bol návrh uznesenia pre OZ aj s vyčísleným výsledkom rozpočtového hospodárenia obce.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nerozhodol o spôsobe vysporiadania výsledku hospodárenia podľa § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 bol výsledkom rozpočtového hospodárenia obce schodok v sume 14 390,00 eur, ktorý bol vykrytý z prebytku rozpočtu finančných operácií.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 13.02.2014, obec nedopatrením nerozhodla o spôsobe vysporiadania výsledku rozpočtového hospodárenia.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 8

Pri vytváraní rezervného fondu obce postupovať v súlade s § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály
Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

OZ uznesením č. 100 zo dňa 29.06.2013 schválilo celoročné hospodárenie obce za rok 2012 bez výhrad. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2012 v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol celkový rozpočtový schodok k 31.12.2012 vo výške 14 390,00 eur.

Kontrolná skupina nemohla preveriť plnenie uvedeného opatrenia, keďže výsledkom celoročného hospodárenia obce za rok 2012 bol schodok v sume 14 390,00 eur. Z uvedeného dôvodu nenastali podmienky na plnenie prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 9

Prerokovanie záverečného účtu obce uzatvárať jedným zo stanovených výrokov v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: stály
Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že OZ prerokovalo záverečný účet za rok 2012 a uzatvorilo celoročné hospodárenie obce výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“, v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Pri vypracovaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce a stanoviska k záverečnému účtu obce hlavným kontrolárom postupovať v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila plnenie úloh hlavného kontrolóra, ktoré sú ustanovené v § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 a k záverečnému účtu za rok 2012.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Vypracovať vnútroorganizačný predpis upravujúci regulačný rámec rozpočtového procesu, úlohy, zodpovednosť zamestnancov obce pri príprave, schvaľovaní, zmene, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Uznesením OZ č. 63 zo dňa 28.06.2012 boli schválené Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ľagov upravujúce postavenie a funkciu rozpočtu obce, rozpočtový proces obce, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie obce a finančnú kontrolu. Súčasťou týchto zásad boli aj vzory na zmeny rozpočtu a rozpočtového opatrenia pre OZ.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 12

Pri vyplácaní stravného obcou v rámci zúčtovania pracovných ciest postupovať v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila vyplácanie stravného obcou v rámci zúčtovania pracovných ciest podľa § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Na základe úsudku kontrolóra boli preverené cestovné príkazy za obdobie mesiacov júl – december 2012. Bolo zistené, že starosta obce si pri vykonaných pracovných cestách uplatnil nárok na náhrady výdavkov na stravné a na cestovné a dopravné. Z preverenej sumy výdavkov 514,40 eur (42,1 % z celkovej sumy zúčtovaných cestovných výdavkov), boli výdavky na stravné v sume 145,80 eur zúčtované v súlade so zákonom o cestovných náhradách a vyplatené v rámci cestovných výdavkov v hotovosti.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Schváliť OZ používanie vlastného motorového vozidla na služobné účely starostovi obce a schváliť OZ spôsob zúčtovania náhrad za cestovné v zmysle § 7 ods. 1 a 10 zákona o cestovných náhradách.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Uznesením č. 65 dňa 28.06.2012 OZ schválilo používanie vlastného motorového vozidla na služobné účely starostovi obce a spôsob zúčtovania náhrad cestovného v zmysle § 7 ods. 10 zákona o cestovných náhradách do výšky cestovného pravidelnej verejnej dopravy a Smernicu pre používanie služobného motorového vozidla obce a súkromných motorových vozidiel na služobné účely.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 14

Vypracovať vnútroorganizačný predpis obce pre vedenie účtovníctva, ktorý by okrem iného upravoval aj spôsob vyúčtovania cestovných náhrad, vyúčtovania spotreby pohonných hmôt, účel použitia reprezentačného, stanovenie výšky denného zostatku pokladne, inventarizáciu pokladne, inventarizáciu majetku a záväzkov a pod.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Smernica pre vedenie účtovníctva upravujúci postup pre vedenie účtovníctva obce bola schválená uznesením OZ č. 63 dňa 28.06.2012. Uvedená smernica obsahovala systém spracovania účtovníctva, evidenciu a oceňovanie investičného majetku, účtovanie o zásobách, oceňovanie majetku a záväzkov, inventarizáciu majetku a záväzkov a zásady pre účtovanie nákladov ich časové rozlíšenie. Smernica neobsahovala spôsob a účel použitia výdavkov na reprezentačné účely.

Spôsob vyúčtovania cestovných náhrad, vyúčtovania spotreby pohonných hmôt a stanovenie výšky denného zostatku pokladne bol súčasťou osobitnej smernice.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 15

Obec k vyplateniu ročnej poistky za prevádzku motorového vozidla zn. AVIA 31, ktoré nemalo EČV a bolo vyradené z prevádzky prijala opatrenie o dodržaní finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. j), § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 7 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obci a ročnú poistku s Komunálnou poisťovňou, a. s. zruší.“

Termín: 25.05.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou plnenia uvedeného prijatého opatrenia bolo zistené, že poisťovňa listom č. 170/174 zo dňa 20.08.2012 oznámila obci, že poistenie na motorové vozidlo zaniklo dňa 26.05.2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 16

Zabezpečiť, aby všetky účtovné záznamy súvisiace s nákupom, spotrebou pohonných hmôt pri vykonaných jazdách motorových vozidiel a ich vyúčtovanie boli preukázateľne v súlade s § 32 zákona o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: obecný úrad

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila účtovné záznamy súvisiace s nákupom a spotrebou pohonných hmôt (ďalej len „PHM“), knihu jász a výkazy o jazde. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zabezpečil preukázateľnosť účtovných záznamov súvisiacich s nákupom, spotrebou PHM pri vykonaných jazdách motorových vozidiel a ich vyúčtovaním v roku 2012. Zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku vyhotovil výkaz o jazde, na ktorom vždy uviedol skutočnú spotrebu PHM k zúčtovaniu. Na konci účtovného obdobia bol zostatok PHM účtovaný podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) na účte 112 – Materiál na sklade. Skutočná spotreba PHM bola v roku 2012 v sume 841,33 eur, nákup PHM v sume 867,02 eur a zostatok v sume 25,69 eur.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 17

Pri poskytovaní preddavkov postupovať v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou obrátov na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok bolo zistené, že obec v roku 2012 neposkytla preddavky pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 04.02.2014, od výkonu poslednej kontroly NKÚ SR neboli uzatvorené žiadne zmluvné dohodnutia pri poskytovaní preddavkov.

Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla preveriť správnosť plnenia prijatého opatrenia, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 18

Pri triedení výdavkov uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu a postupovať so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Na základe úsudku kontrolóra boli vybrané doklady za účelom preverenia dodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov za nákup PHM (osobné motorové vozidlo) v celkovej sume 148,03 eur (17,07 % zo schváleného rozpočtu) a výdavkov na konkurzy a súťaže v celkovej sume 4 709,87 eur (95,16 % zo schváleného rozpočtu).

Kontrolovaný subjekt v 12 prípadoch nesprávne triedil výdavky na reprezentáciu v celkovej sume 2 756,05 eur na položke rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 637 – Služby na podpoložke 637002 – Konkurzy a súťaže, čo predstavuje 58,52 % z preverenej celkovej sumy. Z toho:

- v jednom prípade reprezentačné výdavky (stravovanie) v sume 999,60 eur netriedil na položku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 637 – Služby na podpoložku 637036 – Reprezentačné výdavky (účtovný doklad č. 357/PO zo dňa 20.12.2012),
- v 11 prípadoch výdavky na reprezentačné (potraviny na guláš, nápoje a pod.) v sume 1 756,45 eur netriedil na položku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 633 – Materiál na podpoložku 633016 – Reprezentačné v nasledujúcich prípadoch:

Tabuľka č. 2

Účtovný doklad č.	Suma v eur
288/PO zo dňa 21.9.2012	169,73
289/PO zo dňa 24.9.2012	48,74
291/PO zo dňa 24.9.2012	336,00
294/PO zo dňa 26.9.2012	16,05
295/PO zo dňa 26.9.2012	7,75
297/PO zo dňa 27.9.2012	418,07
302/PO zo dňa 28.9.2012	184,22
315/PO zo dňa 19.10.2012	99,00
303/PO zo dňa 29.09.2012	65,04
340/PO zo dňa 23.11.2012	300,00
366/PO zo dňa 31.12.2012	111,85
Spolu	1 756,45

Nedodržaním rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie pri triedení výdavkov na reprezentačné účely v sume 2 756,05, obec postupovala v rozpore s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná

klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších dodatkov a s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou obec porušila § 4 ods. 4 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“).

Obec nezabezpečila preukázateľnosť výdavkov v sume 999,60 eur (účtovný doklad č. 357/PO zo dňa 20.12.2012) tým, že súčasťou faktúry, ktorej predmetom bolo poskytnutie švédskeho stolovania, nebol súpis poskytnutých jedál a nápojov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V priebehu rozpočtového roka 2012 obec nevykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpala výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené, a tým prekročila schválenú sumu výdavkov na konkurzy a súťaže o 93,10 eur. Zistenie je uvedené pri vyhodnotení plnenia opatrenia č. 5.

Obec prijala opatrenie č. 14, v zmysle ktorého mala povinnosť vyhotoviť vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, ktorý by okrem iného upravoval aj spôsob a účel použitia reprezentačného. Kontrolou bolo zistené, že uvedený predpis neobsahoval pravidlá upravujúce hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely z rozpočtu obce, a tým aj spôsob a účel použitia reprezentačného. Zistenie je bližšie uvedené v opatrení č. 14 tohto protokolu.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 19

Pri účtovaní o zálohových platbách postupovať v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a so zákonom o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené účtovanie zálohových platieb dodávateľovi stravných lístkov v roku 2012 v celkovej sume 38,40 eur, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri účtovaní o poskytnutých postupoval v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a so zákonom o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 20

Pri účtovaní nákladov za spracovanie žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z EÚ resp. ŠR postupovať v súlade s ustanoveniami opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a so zákonom o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou realizácie projektov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov Európskej únie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v sledovanom období neuzavrel zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla preveriť správnosť plnenia prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 21

Pri zaradovaní majetku obce do užívania postupovať v súlade s § 26 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a so zákonom o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený postup obce pri zaradovaní darovaného majetku obce do užívania. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaradil interným dokladom 35/ID dňa 30.06.2012 dve motorové vozidlá do užívania na základe protokolov o zaradení dlhodobého hmotného majetku do používania v súlade s § 26 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a so zákonom o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 22

Pri inventarizácii pokladne a inventarizácii majetku a záväzkov postupovať v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo zistené, že:

- pri dokladovej inventúre boli vypracované inventúrne súpisy všetkých účtov podľa hlavnej knihy,
- z vykonanej inventarizácie bol spísaný inventarizačný zápis v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- v inventúrnych súpisoch z vykonanej inventarizácie bol uvedený skutočný stav majetku zistený inventúrou v súlade s § 30 ods. 2 písm. g) zákona o účtovníctve,
- kontrolovaný subjekt k inventúrnym súpisom predložil prehlásenie hmotne zodpovedných osôb za majetok,
- kontrolovaný subjekt mal vyhotovené menovacie dekréty predsedu a členov Ústrednej inventarizačnej komisie.

Kontrolovaný subjekt vykonal v roku 2012 aj v roku 2013 inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 23

Pri oceňovaní príslušného darovaného majetku postupovať v zmysle § 22 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila oceňovanie darovaného majetku. Bolo zistené, že v dvoch prípadoch boli motorové vozidlá ocenené reprodukčnou obstarávacou cenou v zmysle § 22 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve. OZ na svojom zasadnutí dňa 28.06.2012 schválilo uzneseniami č. 68 reprodukčné obstarávacie ceny majetku osobného motorového vozidla vo výške 499,00 eur a uznesením č. 69 cenu nákladného motorového vozidla značky v sume 400,00 eur. Na základe protokolov o zaradení dlhodobého hmotného majetku do používania z 30.06.2012 boli uvedené autá zaradené do majetku.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 24

Pri účtovaní o nákladoch budúcich období postupovať v zmysle § 50 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve.

Termín: stály

Zodpovedný: pracovníčka obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec účtovala počas roka 2012 na analytických účtoch nákladov budúcich období poistenie obecného úradu a poistenie materskej školy podľa zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 25

Pri verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb stanovovať predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená dokumentácia z verejného obstarávania, a to z pohľadu dodržiavania § 5 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“). Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal len jedno verejné obstarávanie a to podlimitnú zákazku s názvom: „Ňagov – protipovodňové opatrenia v intraviláne obce“,

u ktorej stanovil predpokladanú hodnotu zákazky bez DPH v sume 2 170 814,63 eur v zmysle uvedeného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 26

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pripravovaných finančných operácií obce v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 1 až 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) na vzorke 31 účtovných dokladov v celkovej sume 5 210,93 eur, pričom neboli zistené prípady neoverenia prípustnosti pripravovanej finančnej transakcie predbežnou finančnou kontrolou.

Z dôvodu personálneho obsadenia subjektu v kontrolovanom období obec nemohla v plnom rozsahu zabezpečiť systém finančného riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, a to najmä v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly z dôvodu, že činnosť obecného úradu zabezpečoval starosta a jedna administratívna pracovníčka.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 27

Uzatvárať pracovné zmluvy so zvolenými hlavnými kontrolórmí obce v súlade s § 18a ods. 6 a ods. 7 zákona o obecnom zriadení.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila, či obec uzatvorila pracovnú zmluvu so zvoleným hlavným kontrolórom v súlade s § 18a ods. 6 a ods. 7 zákona o obecnom zriadení. Pracovná zmluva medzi obcou a zvoleným hlavným kontrolórom obce ako zamestnancom obce bola uzatvorená dňa 04.06.2012 s účinnosťou od 05.06.2012. Doba trvania pracovného pomeru bola dohodnutá od 05.06.2012 do 04.06.2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 28

Vypracovať vnútroorganizačný predpis upravujúci postavenie a činnosť hlavného kontrolóra obce a vykonávanie finančných kontrol v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec dňa 31.05.2012 s účinnosťou od 01.06.2012 vydala Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Ňagov, ktorá podrobnejšie upravila pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Uznesením č. 64 zo dňa 28.06.2012 bol schválený Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2012 a interný predpis upravujúci postavenie hlavného kontrolóra obce.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 29

Ukončiť činnosť so súčasným hlavným kontrolórom obce a zabezpečiť voľbu nového hlavného kontrolóra obce v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

OZ na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 08.03.2012 uznesením č. 44 zrušilo uznesenie č. 4 bod A z 27.12.2010, ktorým bol zvolený predchádzajúci hlavný kontrolór a uznesením č. 48 schválilo vypísanie výberového konania na funkciu hlavného kontrolóra obce. Nový hlavný kontrolór bol zvolený OZ uznesením č. 54 dňa 04.06.2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 29, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	13	0	0	16	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	4	1	15	3

* v prípade, ak bol stanovený termín stály a opatrenie bolo splnené, kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v 11 prípadoch.

V siedmich prípadoch boli opatrenia vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 9, 10 a 27 boli priebežne plnené, opatrenie č. 14 bolo čiastočne splnené, opatrenia č. 6 a 7 boli nesplnené a opatrenie č. 8 nebolo hodnotené, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V štyroch prípadoch boli opatrenia vykázané ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 5 a č. 18 neboli splnené a opatrenia č. 17 a č. 20 neboli hodnotené kontrolnou skupinou z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Kontrolovaný subjekt splnil len čiastočne opatrenie č. 14, keď vo vnútornom predpise neupravil spôsob a účel použitia výdavkov na reprezentačné účely.

Kontrolovaný subjekt nesplnil tieto opatrenia:

- opatrenie č. 5 tým, že nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- opatrenie č. 6 tým, že záverečný účet za rok 2012 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce,
- opatrenie č. 7, keď nerozhodol o spôsobe vysporiadanie výsledku hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- opatrenie č. 18 nedodržaním rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie pri triedení výdavkov na reprezentačné účely v celkovej sume 2 756,05 eur a nezabezpečením preukázateľnosti výdavkov v sume 999,60 eur v súlade so zákonom o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.02.2014:

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Pich
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.02.2014:

Sergej Smetanka
starosta obce Ňagov