

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1112/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
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 Nesluša

Žilina marec 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola v obci Nesluša vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Zaradenie kontrolnej akcie do plánu kontrolnej činnosti vyplynulo z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a boli uplatňované medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

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

NKÚ SR v roku 2012 vykonal v obci Nesluša 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. Na základe výsledkov kontroly obec Nesluša prijala 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré v stanovenom termíne zaslala na adresu NKÚ SR. Následne obec Nesluša vypracovala správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa o opatreniach“), ktorá bola taktiež v stanovenom termíne predložená NKÚ SR.

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Nesluša uviedla v správe o opatreniach. Z 18 prijatých opatrení obec Nesluša splnila päť opatrení, pričom v správe o opatreniach boli uvedené štyri splnené opatrenia. Dve opatrenia boli kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené (podľa správy o opatreniach ich bolo päť). V piatich prípadoch bolo prijaté opatrenie len čiastočne splnené a v šiestich prípadoch sa prijaté opatrenie plnilo priebežne. V správe o opatreniach nebolo žiadne prijaté opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené a v deviatich prípadoch sa prijaté opatrenie plnilo priebežne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 61,11 % (z celkového počtu 18 prijatých opatrení, bolo 11 prijatých opatrení splnených alebo sa plnilo priebežne).

Preverením plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že obec Nesluša nedodrжала niektoré ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Tým že nevypracovala hodnotiacu správu programového rozpočtu, nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K 01.07.2013 si obec Nesluša nezriadila profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku elektronického vestníka, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. V rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite obec Nesluša uhradila 64 dodávateľských faktúr bez vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1112/01** zo dňa 19.01.2015 vykonali:

Ing. Juraj Podolák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Henrieta Jobbová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.01.2015 do 17.03.2015

v obci Nesluša, Nesluša 978, 023 41 Nesluša, IČO 00314137

za kontrolované obdobie: rok 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a v súlade s medzinárodne akceptovanými auditorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 109/01 z 30.05.2012 bola v čase od 18.06.2012 do 03.08.2012 v obci Nesluša 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 (kontrolná akcia č. KA-083/2012/1110).

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bola obec Nesluša povinná prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 31.08.2012 ich zaslať NKÚ SR. Následne v termíne do 31.10.2012 mala obec Nesluša na adresu NKÚ SR zaslať správu o opatreniach.

Obec Nesluša prijala 18 opatrení a v stanovenom termíne ich predložila NKÚ SR. Taktiež správa o opatreniach bola na adresu NKÚ SR predložená v stanovenom termíne.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o opatreniach bolo zistené, že z 18 prijatých opatrení obec Nesluša splnila štyri opatrenia, deväť opatrení plnila priebežne a päť opatrení bolo vyhodnotených ako nesplnené.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	5	0	9	0

O výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo obce Nesluša informované na VIII. riadnom zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 22.11.2012 (uznesenie obecného zastupiteľstva č. 11-6/2012).

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverenie skutočného plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené:

Opatrenie č.1

Obec Nesluša prostredníctvom ekonóma obce upozorní vedúcich oddelení a vedúcich rozpočtových organizácií na dôsledné sledovanie plnenia rozpočtu a nevyhnutnosť upravovania rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého zmenu rozpočtu obce schvaľuje obecné zastupiteľstvo.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 30.09.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine boli predložené listy, ktorými boli vedúci oddelení a vedúci rozpočtových organizácií obce Nesluša v stanovenom termíne poučení o dôslednom sledovaní plnenia rozpočtu a úpravami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Sledovanie rozpočtu bolo kontrolnou skupinou preverené na rozpočte obce za rok 2013, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.12.2012 uznesením č. 12-6/2012. V priebehu roka bol upravený štyrmi rozpočtovými opatreniami.

Preverenie povinnosti sledovania plnenia rozpočtu a úpravami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2013 nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Delegovanie právomoci na úpravu rozpočtu v určenej výške a rozsahu starostovi obce.

Zodpovedný: obecné zastupiteľstvo

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Na VIII. zasadnutí obecného zastupiteľstva konaného dňa 22.11.2012 bolo uznesením č. 11-6/2012 starostovi obce schválené vykonávať úpravy rozpočtu v priebehu roka v rámci schválených programov, a to do výšky 2 000,00 eur v jednotlivých prípadoch, pričom súhrn úprav nesmel prekročiť sumu 20 000,00 eur.

V kontrolovanom období bol starostom obce menený rozpočet obce rozpočtovým opatrením č.4 zo dňa 22.10.2013, pričom starosta obce neprekročil svoju právomoc danú obecným zastupiteľstvom.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Obec Nesluša upozorní vedúcich oddelení a vedúcich rozpočtových organizácií na povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy týkajúcu sa stanovenia zámerov a cieľov pri zostavovaní rozpočtu obce a vypracovania monitorovacích správ podľa ustanovenia § 12 ods. 2 tohto zákona.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Zamestnanci obecného úradu a vedúci rozpočtových organizácií boli v stanovenom termíne listom upozornení na povinnosť stanovenia zámerov a cieľov pri zostavovaní rozpočtu obce a vypracovania monitorovacích a hodnotiacich správ programového rozpočtu. Táto povinnosť bola kontrolnou skupinou preverená na rozpočte obce za rok 2013.

Súčasťou schváleného rozpočtu obce na rok 2013 bol aj programový rozpočet obce Nesluša na roky 2013 – 2015. V programovom rozpočte boli výdavky obce alokované do 13 programov. Každý program predstavoval rozpočet obce pre danú oblasť, ktorý mal definovaný zámer, vyjadrujúci želaný dlhodobý dôsledok plnenia príslušných cieľov. Programy a ich časti obsahovali konkrétne merateľné ciele, ktoré prezentovali plánované výstupy a výsledky práce obce a obecných organizácií v nasledujúcich troch rokoch.

Obec Nesluša vypracovala monitorovaciu správu plnenia programového rozpočtu k 30.06.2013, avšak nevypracovala hodnotiacu správu programového rozpočtu za rok 2013.

Nevypracovaním hodnotiacej správy plnenia programov za rok 2013 obec Nesluša nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce hodnotia plnenie programov obce a súčasne s ustanovením § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje najmä hodnotenie programov obce.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 4

Obec Nesluša zabezpečí overenie účtovnej závierky obce audítorom v zmysle § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve do jedného roka od skončenia účtovného obdobia tak, aby predchádzalo schváleniu záverečného účtu.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Uvedené prijaté opatrenie bolo overené na účtovnej závierke za rok 2013. Kontrolnej skupine bola predložená správa nezávislého audítora o výsledku overenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2013 zo dňa 23.06.2014.

V správe audítora konštatoval, že konsolidovaná účtovná závierka v súlade so zákonom o účtovníctve pravdivo a verne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 5

Obec Nesluša zabezpečí kompletnosť poznámok ako súčasť účtovnej závierky – informácie o podsúvahových účtoch, informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky, informácie o spriaznených a ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a o spriaznených osobách, informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu, informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka odo dňa zostavenia účtovnej závierky v súlade s prílohou č. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2013 bolo zistené, že poznámky obsahujú všetky náležitosti uvedené v opatrení MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, 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

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Obec Nesluša zabezpečí správne triedenie výdavkov obce v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len opatrenie č. MF/010175/2004-42).

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Správnosť triedenia výdavkov bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr. Skontrolované boli dodávateľské faktúry za obdobie 12/2013 (64 dodávateľských faktúr v celkovej sume 39 581,51 eur).

Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli triedené v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Obec Nesluša zabezpečí účtovanie v súlade s opatrením MF SR z 8. augusta 2007 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 (ďalej len opatrenie č. MF/16786/2007-31“).

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Správnosť účtovania bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 6. Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli zaúčtované v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Obec Nesluša zabezpečí vydanie vnútorného predpisu (smernice) pre vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce a ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 2/2012 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite upravovala spôsob vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly v podmienkach obce Nesluša. Smernica bola účinná dňom 01.11.2012.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 6 bolo zistené, že dodávateľské faktúry boli uhradené bez vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím obec Nesluša nedodrжала ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Obec Nesluša zabezpečí vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Správnosť vykonávania inventarizácie majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) bola preverená na inventarizácii majetku k 31.12.2013. Kontrolnej skupine boli predložené inventúrne súpisy majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, ktoré obsahovali všetky náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec Nesluša v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti štyrikrát ročne.

Kontrolnej skupine nebol predložený inventarizačný zápis, ktorým by bol porovnaný skutočný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola vykonaná len formálne.

Obec Nesluša tým že nevypracovala inventarizačný zápis porušila ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

Obec Nesluša zabezpečí účtovanie nakúpeného materiálu a prevádzkových látok potrebných na prevádzku účtovnej jednotky, ktorými sú palivá, čistiace pomôcky a pod. v zmysle opatrenia č. MF/16786/2007-31 – použitím účtov skupiny 11.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec Nesluša ako účtovná jednotka povinná overovať účtovnú závierku audítorom je povinná nakúpený materiál ocenený v obstarávacích cenách účtovať v prospech účtu 112 – Materiál na sklade.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 6 bolo zistené, že obec Nesluša spotrebný materiál potrebný na prevádzku obce účtovala v prospech účtu 112 – Materiál na sklade so súvzťažným zápisom v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Obec Nesluša zabezpečí aktualizáciu VZN obce č. 3/2003 Zásady hospodárenia s majetkom v zmysle platného zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že obec Nesluša ku dňu ukončenia výkonu kontroly nemala aktualizované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce. V platnosti bolo stále všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom obce.

Stav plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 12

Obec Nesluša zabezpečí vyplácanie dodávateľských faktúr v sume nad limit pokladne cez bankový účet (išlo predovšetkým o faktúry za stravné lístky VAŠA, ktoré sú od augusta 2012 uhrádzané bankovým prevodom).

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou hotovostnej pokladne obecného úradu za obdobie 12/2013 bolo zistené, že dodávateľské faktúry nad limit pokladne boli uhrádzané bezhotovostne bankovým prevodom.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Obec Nesluša zabezpečí zaradenie dlhodobého hmotného majetku do používania.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Uvedené prijaté opatrenie bolo overené na vybranej vzorke dlhodobého hmotného majetku obstaraného v roku 2013. Skontrolované boli všetky prírastky na účte 023 – Dopravné prostriedky v celkovej sume 45 888,00 eur, pričom nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Obec Nesluša zabezpečí včasné zverejnenie faktúr, zmlúv a objednávok na stránke www.neslusa.sk.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: priebežne

Preverenie plnenia opatrenia:

Povinnosť zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv vyplývajúca zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám bola preverená za obdobie roka 2013. Kontrolou bolo

zistené, že všetky vystavené objednávky, uzatvorené zmluvy a doručené dodávateľské faktúry boli na webovom sídle obce Nesluša zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Obec Nesluša zabezpečí prípravu vnútorného predpisu (smernice) pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou resp. o verejnom obstarávaní v podmienkach obce.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 1/2012 starostu obce Nesluša pre vykonávanie verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a súvisiacich vyhlášok (ďalej len „smernica č. 1/2012“), ktorá bola účinná dňom 01.11.2012.

Zákon o verejnom obstarávaní v čase od účinnosti smernice č. 1/2012 do začatia výkonu kontroly bol šesťkrát novelizovaný a prešiel významnými zmenami (tzv. malá i veľká novelizácia zákona o verejnom obstarávaní).

Obec Nesluša uvedené zmeny zákona o verejnom obstarávaní nepremietla do smernice č. 1/2012.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 16

Obec Nesluša zabezpečí zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur raz štvrťročne na webovom sídle.

Zodpovedný: ekonóm obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec Nesluša v rokoch 2013 a 2014 zverejňovala na svojom webovom sídle raz štvrťročne súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 eur.

Novelizáciou zákona o verejnom obstarávaní, účinnej dňom 01.07.2013 bol verejný obstarávateľ povinný zriadiť si profil v elektronickom úložisku, ktoré tvorí osobitnú časť elektronického vestníka. V profile verejný obstarávateľ zverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon o verejnom obstarávaní (okrem iného aj súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1000 eur).

Kontrolou bolo zistené, že obec Nesluša si nezriadila v elektronickom úložisku elektronického vestníka profil verejného obstarávateľa, v ktorom by zverejňovala informácie a dokumenty súvisiace s verejným obstarávaním, čím nedodržala ustanovenie § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 17

Pre zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva obec Nesluša zabezpečí zmenu organizačnej štruktúry obecného úradu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že v čase od roku 2012 do ukončenia výkonu kontroly nebola organizačná štruktúra obecného úradu zmenená.

Stav plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 18

Obec Nesluša zabezpečí vytvorenie účinného systému kontroly a zabezpečenie vhodných organizačných, finančných a personálnych podmienok na nezávislý výkon práce hlavného kontrolóra, vydanie vnútorného predpisu (smernice) pre vykonávanie následnej finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 5-25/2013-2014 bol hlavnému kontrolórovi obce Nesluša zmenený pracovný úväzok z 20 hodín mesačne na 60 hodín mesačne. Následne bola s hlavným kontrolórom uzatvorená dohoda o zmene pracovnej zmluvy, podľa ktorej zmenený pracovný úväzok bol účinný dňom 01.01.2014, čím bol vytvorený predpoklad pre účinnejší systém kontroly.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 3/2012 o vykonávaní následnej finančnej kontroly v podmienkach obce Nesluša, ktorá bola účinná dňom 01.01.2013.

Stav plnenia opatrenia: splnené

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	2	5	7	0

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Nesluša uviedla v správe o opatreniach. Z 18 prijatých

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

opatrení obec Nesluša splnila štyri opatrenia, dve opatrenia boli kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené, pričom podľa správy o opatreniach ich bolo päť. V piatich prípadoch bolo prijaté opatrenie len čiastočne splnené a v siedmich prípadoch sa prijaté opatrenie plnilo priebežne. V správe o opatreniach nebolo žiadne prijaté opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené a v deviatich prípadoch sa prijaté opatrenie plnilo priebežne.

Porovnanie skutočného stavu plnenia prijatých opatrení so stavom, ktorý obec Nesluša uviedla v správe o opatreniach je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 18, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	5	0	9	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	2	5	7	0

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 61,11 % (z celkového počtu 18 prijatých opatrení, bolo 11 prijatých opatrení splnených alebo sa plnilo priebežne).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.03.2015

Ing. Juraj Podolák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Henrieta Jobbová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 17.03.2015

Ing. Zuzana Jancová
starostka obce Nesluša