

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1442/01

Zo dňa: 16.06.2015

Z-007964/2015/1070/GME

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 16

Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Príbelce

Banská Bystrica august 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 vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR. Pri kontrole boli použité metódy a techniky ako kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory a prepočet.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Príbelce vykonaná v roku 2012 v rámci kontrolnej akcie 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.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov tejto kontroly celkom 25 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie obec vyhodnotila nasledovne: päť opatrení bolo splnených, 13 opatrení sa priebežne plní a sedem opatrení nebolo možné vyhodnotiť, pretože nenastali skutočnosti na plnenie týchto opatrení. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení boli NKÚ SR zaslané v stanovených termínoch.

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

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 20 prípadoch (80 %) boli prijaté opatrenia účinné a v štyroch prípadoch (16 %) boli čiastočne účinné. Jedno opatrenie nebolo hodnotené nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Pri kontrole plnenia opatrení bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, keď nesprávne uplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, bezodplatne nadobudnutý majetok neocenila reprodukčnou obstarávacou cenou a pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly nebolo uvedené vyjadrenie, či finančná operácia je alebo nie je v súlade so zákonom stanovenými skutočnosťami.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky týkajúce sa činnosti hlavnej kontrolórky, keď nepredložila správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí a záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1442/01** zo 16.06.2015 vykonali:

Ing. Martina Gallasová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Eva Boháčová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.07.2015 do 12.08.2015

v Obci Príbelce, Príbelce 234, 991 25 Príbelce, IČO 00319520

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2014 (v závislosti od termínu vykonania predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a v závislosti od termínu plnenia prijatých opatrení), v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

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 - Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 - Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Príbelce (ďalej len „obec“) vykonaná v roku 2012 na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 236/01 v rámci kontrolnej akcie 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 výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bola štatutárnemu orgánu obce, resp. ním písomne poverenému zástupcovi uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 05.09.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2013.

Obec prijala na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov 25 opatrení, ktoré boli na NKÚ SR doručené 05.09.2012, t.j. v stanovenom termíne. Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola NKÚ SR doručená 26.02.2013,

t.j. v stanovenom termíne, čím si obec splnila povinnosti uložené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly v stanovených termínoch.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) prerokovalo protokol z predchádzajúcej kontroly na zasadnutí ObZ konanom 10.10.2012 a prijatím uznesenia č. VIII/2012 ho vzalo na vedomie. Informácia o prerokovaní protokolu v ObZ bola NKÚ SR doručená 18.10.2012.

Z celkového počtu prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo 20 opatrení trvalého charakteru. Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov podľa predloženej správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 25, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	0	0	13	7

Na základe analýzy správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt z celkového počtu 25 opatrení splnil 5 opatrení v stanovenom termíne, 13 opatrení trvalého charakteru priebežne plní a 7 opatrení nebolo možné vyhodnotiť, pretože nenastali skutočnosti na plnenie týchto opatrení. Obec nevyhodnotila v správe o plnení resp. splnení prijatých opatrení žiadne opatrenie ako nesplnené alebo čiastočne splnené.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Pri zostavovaní rozpočtu obce rozpočet vnútorne členiť v súlade s § 10 ods. 3 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.“).

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: 14.12.2012, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec zostavila rozpočet na rok 2013 a 2014 vnútorne členený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Takto zostavený rozpočet bol ObZ schválený Uznesením č. IX/2012 z 10.12.2012 a Uznesením č. 107/2013 z 12.12.2013

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 2

V rozpočte obce uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu podľa § 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 č. 523/2004 Z. z.“). Zároveň postupovať v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a podľa Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: 14.12.2012, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V schválených rozpočtoch na roky 2013 a 2014 uplatnila obec rozpočtovú klasifikáciu, keď rozpočtované príjmy a výdavky boli triedené podľa druhovej, organizačnej, funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie bola uplatnená na úrovni podpoložiek.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Viacročný rozpočet obce zostavovať v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce, podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: 14.12.2012, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec zostavila viacročný rozpočet na roky 2013-2015 a 2014-2016 vnútorne členený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Takto zostavený viacročný rozpočet zobralo ObZ na vedomie Uznesením č. IX/2012 z 10.12.2012 a Uznesením č. 107/2013 z 12.12.2013.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

V priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny v rozpočte obce v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a spôsobom podľa § 14 citovaného zákona.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Sledovanie vývoja hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávanie zmien rozpočtu bolo preverené za rok 2014. Obec v priebehu roka sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonala jednu zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 1/2014, ktoré schválilo ObZ 28.10.2014.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

V záverečnom účte obce v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. členiť údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: 14.02.2013, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Údaje o plnení rozpočtu boli v záverečných účtoch obce v každom z rokov kontrolovaného obdobia členené v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie s odvolaním sa na uvedené ustanovenie citovaného zákona.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

V žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) presne špecifikovať účel ich použitia, v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podanie žiadostí o dotáciu zo ŠR bolo preverené na žiadostiach podaných v roku 2013 a 2014. Obec v uvedených rokoch požiadala o tri dotácie, z toho boli dve zo ŠR, na ktorých bolo overené plnenie opatrenia:

1. žiadosť o poskytnutie dotácie na podporu projektu CD nosič FSK Bazalička z Ministerstva kultúry SR z 05.12.2013, na bežné výdavky v sume 4 220,00 eur,
2. žiadosť o poskytnutie dotácie na vybudovanie bezdrôtového obecného rozhlasu z Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) z 24.03.2014, na kapitálové výdavky v sume 13 450,00 eur. Na základe oznámenia o poskytnutí dotácie z MF SR požiadala obec o zmenu účelu na rekonštrukciu súčasného miestneho (drôtového) rozhlasu a preklasifikovanie poskytnutých kapitálových výdavkov v sume 2 200,00 eur na bežné výdavky, s čím MF SR súhlasilo.

Obec v obidvoch žiadostiach o poskytnutie finančných prostriedkov zo ŠR uviedla účel ich použitia a charakter výdavku.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť správne zatriedenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia stanovená Opatrením MF SR č. MF/010175/2004–42, zároveň postupovať podľa § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie bolo preverené na vybranej vzorke desiatich najvyšších výdavkov realizovaných obcou v rokoch 2013 a 2014 v celkovej sume 20 537,57 eur, ktoré sa týkali opravy miestnej komunikácie, opravy miestneho rozhlasu, vydania CD, zimnej údržby, servisu motorového vozidla, vývozu a separácie odpadu, zakúpenia propagačných predmetov obce.

Kontrolou vybranej vzorky bolo u šiestich preverených výdavkov zistené nesprávne uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. U ostatných preverených výdavkov bola ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie uplatnená správne.

Nesprávne uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa týkalo výdavkov uvedených v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Faktúra č.	zo dňa	Suma	Účel	Použitá EK RK	Správna EK RK
13800024	06.05.2013	5 976,00	oprava výtčkov MK	635010	635006
13800027	13.05.2013	996,00	oprava výtčkov MK	635010	635006
14800144	03.10.2014	1 846,20	oprava výtčkov MK	635010	635006
2014141	23.11.2014	2 200,00	oprava miestneho rozhlasu	635004	635006
00913/2014	05.08.2014	1 271,54	propagačné predmety obce	637004	637003

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

1400921	07.10.2014	1 560,58	dodávka drveného asfaltu na opravu MK	635010	635006
---------	------------	----------	---------------------------------------	--------	--------

EK RK – ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

MK – miestne komunikácie

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch uvedených v tabuľke č. 2 v celkovej sume 13 850,32 eur nepostupovala obec v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Zároveň nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

Stav v plnení opatrenia: čiastočne plnené

Opatrenie č. 8:

Pri získaní dotácie zabezpečiť kontrolu použitia finančných prostriedkov, aby bol dodržaný účel, na ktorý boli zo štátneho rozpočtu poskytnuté obci. Finančné prostriedky použiť len na stanovené účely, v súlade s § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. a členiť ich podľa charakteru výdavkov na kapitálové výdavky a bežné výdavky.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec bola počas kontrolovaného obdobia prijímateľom troch dotácií v roku 2014 v celkovej výške 7 300,00 eur. Dotácia na organizačno-technické zabezpečenie a realizáciu kultúrno-spoločenských vystúpení v rámci osláv 770. výročia prvej písomnej zmienky o obci Príbelce bola poskytnutá Banskobystrickým samosprávnym krajom. Ďalšia dotácia, ktorú obci poskytlo Ministerstvo kultúry SR, sa týkala spolufinancovania nahrávky hudobného CD nosiča s piesňami z obcí Príbelce a Plachtince s cieľom uchovania a prezentácie kultúrneho dedičstva. Účelom tretej dotácie poskytnutej MF SR bolo spolufinancovanie opravy miestneho rozhlasu v rámci akcie rekonštrukcia miestneho rozhlasu.

Finančné prostriedky obec vo všetkých troch prípadoch použila v súlade s účelom definovaným v zmluve o poskytnutí finančnej dotácie. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií, ako aj doklady o vynaložení prostriedkov a ich úhrade, zaslala obec v termíne stanovenom v zmluve. Vynaložené finančné prostriedky boli správne členené podľa charakteru výdavkov na bežné a kapitálové.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Dodržiavať § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a 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 opatrení MF SR (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Pri účtovaní dodávateľských faktúr, obstaraný majetok účtovať v účtovných triedach v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, vrátane správneho účtovania podľa charakteru výdavku súvisiaceho s opravou a údržbou majetku resp. s technickým zhodnotením majetku.

Podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 postupovať aj pri účtovaní príslušenstva dlhodobého majetku.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v rokoch 2013 a 2014 žiadne kapitálové výdavky a neobstarala žiadny dlhodobý majetok. Za účelom overenia, či sa pri niektorých výdavkoch obce nejednalo o obstaranie dlhodobého majetku resp. technické zhodnotenie, boli kontrolou preverené vybrané výdavky uvedené v opatrení č. 7 týkajúce sa opravy miestnej komunikácie v celkovej sume 8 812,20 eur a opravy miestneho rozhlasu v sume 2 492,20 eur, o ktorých obec účtovala ako o bežných výdavkoch.

Kontrolou účtovania a dodržiavania platných postupov účtovania u uvedených výdavkov neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť, aby pri dodávateľských faktúrach boli dokladané súpisy vykonaných prác a dodaného materiálu, čím sa zabezpečí preukázateľnosť účtovníctva a všetkých účtovných záznamov v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. a náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 citovaného zákona.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preukázateľnosť a náležitosti účtovných dokladov boli preverené pri faktúrach k výdavkom uvedeným v opatrení č. 7. Predložené faktúry obsahovali súpis vykonaných prác resp. dodaného materiálu, alebo k nim bol priložený dodací list a doklady potvrdzujúce ich prevzatie.

Kontrolou náležitostí uvedených účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, keď tieto obsahovali všetky náležitosti stanovené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Pri plnení zmluvy dôsledne evidovať jednotlivé fakturované dodávky, aby nedochádzalo k neoprávnenému navýšeniu diela oproti zmluve.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec realizovala v období rokov 2013 a 2014 šesť verejných obstarávaní v celkovej hodnote 17 366,52 eur. Kontrolou boli preverené tri zákazky týkajúce sa stavebných prác, ktoré sa týkali opravy výtlkov a rekonštrukcie miestneho rozhlasu v celkovej hodnote 10 314,40 eur, čo v uvedenom období predstavovalo 59,39 % z celkovej predpokladanej hodnoty zákaziek realizovaných na základe verejných obstarávaní.

Vykonané práce boli u všetkých troch preverených zákaziek fakturované obci len jednou faktúrou, pričom suma na tejto faktúre zodpovedala cene dohodnutej v zmluve. Dodávateľovi neboli v súvislosti s preverovanými zákazkami vyplatené finančné prostriedky

nad rámec týchto faktúr, čo znamená, že ani v jednom prípade nedošlo k navýšeniu diela oproti zmluve.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 12

Zachovávať hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných prostriedkov v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., aby nedochádzalo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Zachovávanie hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov bolo preverené v rámci opatrení č. 10, 11, 19. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť správne zhodnotenie poskytnutej dotácie, aby nedochádzalo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. a konať v súlade s § 19 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo ustanovené podľa tohto zákona.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Použitie dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu v súlade s účelom, na ktorý boli zákonom o štátnom rozpočte ustanovené a dodržiavanie finančnej disciplíny bolo preverené v opatrení č. 8. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) a písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. obec podľa § 31 ods. 7 citovaného zákona uplatní voči zodpovednému zamestnancovi postup podľa Zákonníka práce.

Zodpovedný: starosta

Termín: 30.10.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec listom z 29.10.2012 upozornila zamestnankyňu zodpovednú za porušenie finančnej disciplíny na neuspokojivé plnenie pracovných úloh s hrozbou ukončenia pracovného pomeru v prípade opakovaného porušenia pracovnej disciplíny.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 15

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov stanoviť osobu, ktorá by zodpovedala za vypracovanie sumárneho výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 za účtovnú jednotku.

Zodpovedný: starosta

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo pri inventarizáciách majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej aj „inventarizácia“) vykonaných v rokoch 2012 a 2014 preverené stanovenie osoby, ktorá by zodpovedala za vypracovanie sumárneho výsledku inventarizácie za účtovnú jednotku.

Inventarizácia k 31.12.2012 a k 31.12.2014 bola vykonaná na základe príkazov starostu obce na vykonanie inventarizácie. V nich starosta stanovil za rok 2012 konkrétnu zamestnankyňu obce a za rok 2014 ústrednú inventarizačnú komisiu ako osoby zodpovedné za vypracovanie sumárneho výsledku inventarizácie za účtovnú jednotku.

Na základe vykonaných inventarizácií so stavom k 31.12.2012 a k 31.12.2014 bol v oboch prípadoch vypracovaný sumárny inventarizačný zápis vykonaný poverenými osobami.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 16

Z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vypracovať inventúrne súpisy, ktoré musia obsahovať údaje uvedené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Zodpovedný: starosta

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, ako aj k 31.12.2014 boli ku kontrole vybrané inventúrne súpisy za účty: 021 - stavby, 022 - stroje, prístroje a zariadenia, 023 - dopravné prostriedky, 063 - realizovateľné cenné papiere a podiely, 081 - oprávky k stavbám, 082 - oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam, 083 - oprávky k dopravným prostriedkom, 112 - materiál na sklade, 321 – dodávatelia a 461 - Bankové úvery.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vybrané inventúrne súpisy obsahovali všetky náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 17

Aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce na súčasné podmienky a novelizované predpisy v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“)

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vydala 10.12.2012 uznesením ObZ všeobecne záväzné nariadenie o zásadách hospodárenia s majetkom obce, ktoré obsahovali všetky potrebné náležitosti v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. Zásady hospodárenia s majetkom obce nadobudli účinnosť 01.01.2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 18

Pri získaní majetku bezodplatným prevodom správne zaradiť a podchytiť majetok do účtovníctva, oceniť ho podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., zaúčtovať a viesť v účtovníctve obce v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb.

Zodpovedný: ekonómka, starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec nadobudla v roku 2013 bezodplatným prevodom 25 položiek majetku, pričom všetky položky boli do účtovníctva obce zaradené v hodnote 1,00 euro. V roku 2014 nebol do majetku obce získaný bezodplatným prevodom žiadny majetok.

Kontrolou bolo preverené zaúčtovanie vybraných položiek bezodplatne nadobudnutého majetku v roku 2013. Obec nadobudla didaktickú a počítačovú techniku na základe zmluvy o bezodplatnom prevode a darovacej zmluvy po ukončení vzdelávacích programov, do ktorých bola zapojená. Majetok bol pri obstaraní správne zaúčtovaný na účte 112 - materiál na sklade a súčasne na účte 384 - výnosy budúcich období. Neskôr bol z účtu 112 - materiál na sklade zaúčtovaný do spotreby na účet 501 - spotreba materiálu. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi bol majetok zaúčtovaný do výnosov bežného účtovného obdobia z účtu 384 - výnosy budúcich období na účet 693 - výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že obec ocenila bezodplatne nadobudnutý majetok hodnotou 1,00 euro a nie reprodukčnou obstarávacou cenou podľa § 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z., čím nepostupovala podľa § 24 ods. 1 písm. a) citovaného zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne plnené

Opatrenie č. 19

Uzatvárať zmluvy s úspešným dodávateľom v rovnakej cene, ako bola uvedená v cenovej ponuke vo vykonanom prieskume trhu. Uplatňovať tým princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Plnenie opatrenia bolo preverené na vzorke troch vykonaných verejných obstarávaní vybraných pri kontrole plnenia opatrenia č. 11. Ich preverením bolo zistené, že zmluvne dohodnutá suma finančných prostriedkov bola rovnaká ako cena predložená úspešným uchádzačom. Táto suma sa počas verejného obstarávania nenavýšila a dodávateľovi bola na základe vystavených faktúr zaplatená rovnaká suma, ako bola dohodnutá v zmluve.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plné

Opatrenie č. 20

Aktualizovať Smernicu obce o finančnom riadení a finančnej kontrole na súčasné podmienky a podľa platnej legislatívy.

Zodpovedný: starosta

Termín: 30.10.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala a uznesením ObZ z 22.10.2012 schválila Smernicu č. 2/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach obce Príbelce (ďalej len „Smernica č. 2/2012“) s platnosťou a účinnosťou od 01.11.2012. Uvedenou smernicou sa zrušila Smernica obce Príbelce o finančnom riadení a finančnej kontrole z 01.05.2003.

Smernica č. 2/2012 bola vypracovaná v súlade so znením 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 č. 502/2001 Z. z.“) platnom v čase jej prijatia. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly obcou bolo na podmienky platnej legislatívy ďalej aktualizované Vnútorným predpisom o finančnej kontrole, účinným od 01.08.2015.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 21

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z., najmä, aby jej vykonanie podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. potvrdili podpisom a uvedením dátumu a osoby podľa § 9 ods. 2 citovaného zákona.

Zodpovedný: starosta, ekonómka

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na troch zmluvách, siedmich dodávateľských faktúrach a piatich výdavkových pokladničných dokladoch z roku 2013 a 2014 v celkovej v sume 17 396,65 eur. Kontrolou boli zistené nedostatky v nasledujúcich prípadoch:

- na zmluve o dielo zo 06.11.2014 na dodávku a montáž verejného rozhlasu chýbalo jednoznačné vyjadrenie, či finančná operácia je alebo nie je v súlade so zákonom stanovenými skutočnosťami, čo nebolo v súlade s § 9a zákona č. 502/2001, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, o.i. vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a inými skutočnosťami uvedenými v predmetnom ustanovení,
- na faktúre č. 14650067 z 08.01.2015, doručenej obci 12.01.2015, bola vykonaná predbežná finančná kontrola formálne, keď vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo potvrdené s dátumom 31.12.2014,
- na faktúrach č. 2014141 z 23.11.2014, č. 14061 z 18.12.2014 a výdavkovom pokladničnom doklade č. 2014020438 z 18.12.2014 vykonal predbežnú finančnú kontrolu aj starosta obce a na faktúrach č. 3132141498 z 04.09.2014 a č. 47250196 z 11.09.2014 vykonala predbežnú finančnú kontrolu len jedna zodpovedná osoba, čo nebolo v súlade § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej

správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Podľa vyjadrenia obce, v uvedenom období pracovala na obecnom úrade len jedna pracovníčka a druhá pracovníčka bola na rodičovskej dovolenke, čím obec nemohla vzhľadom na svoju organizačnú štruktúru zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 8 písm. c) a § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne plnené

Opatrenie č. 22

Pri vykonávaní priebežnej finančnej kontroly postupovať podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z.

Zodpovedný: starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v roku 2013 nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu. V roku 2014 vykonala dve priebežné finančné kontroly, u ktorých bol preverený postup jej vykonávania.

Nakoľko obec nemala na obecnom úrade zriadené organizačné útvary a na obecnom úrade boli vytvorené len dve pracovné miesta pre administratívnych zamestnancov, nemala pre vykonávanie priebežnej finančnej kontroly vytvorené podmienky v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. a jej vykonávanie zabezpečovala v rámci svojich personálnych možností.

Priebežná finančná kontrola bola v roku 2014 vykonaná na základe starostom vydaného pokynu. V ňom starosta písomne poveril zamestnankyňu obce vykonaním priebežnej finančnej kontroly, pričom starosta vybral konkrétnu finančnú operáciu na overenie. Vzhľadom k tomu, že vybrané finančné operácie boli v súlade s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, poverená zamestnankyňa vypracovala záznamy z priebežnej finančnej kontroly.

V záznamoch z priebežnej finančnej kontroly boli v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. uvedené zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko, funkcia a podpis osoby, ktorá priebežnú finančnú kontrolu vykonala.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 23

Zabezpečiť, aby v prípade vzdania sa funkcie hlavného kontrolóra, ObZ vyhlásilo nové voľby hlavného kontrolóra v súlade s § 18a ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Zodpovedný: starosta

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Súčasná hlavná kontrolórka obce bola zvolená uznesením ObZ č. III/2011 z 25.03.2011. Pracovná zmluva s hlavnou kontrolórkou obce bola uzatvorená 31.03.2011 na dobu určitú t.j. na obdobie od 01.04.2011 do 31.03.2017 a do dňa výkonu kontroly NKÚ SR sa nevzdala svojej funkcie.

Vzhľadom k tomu, že odo dňa prijatia opatrení do dňa výkonu kontroly nenastali podmienky na plnenie prijatého opatrenia, nie je možné plnenie opatrenia vyhodnotiť.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 24

Zabezpečiť zverejňovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. spôsobom v obci obvyklým najneskôr 15 dní pred prerokovaním v OZ.

Zodpovedný: starosta, ekonómka

Termín: 15.12.2012, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou boli preverené návrhy plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok roku 2013 a 2014, ktoré hlavná kontrolórka obce predkladala ObZ na schválenie.

Prehľad jednotlivých návrhov s dátumom ich predkladania a schválenia ObZ je v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Návrh plánu kontrolnej činnosti	na I. polrok 2013	na II. polrok 2013	na I. polrok 2014	na II. polrok 2014
vyvesené	23.11.2012	25.05.2013	17.11.2013	20.05.2014
zvesené	10.12.2012	13.06.2013	12.12.2013	05.06.2014
schválené ObZ	10.12.2012	13.06.2013	12.12.2013	05.06.2014

Návrhy plánov kontrolnej činnosti za roky 2013 a 2014 boli zverejnené v 15 a viacdňovej lehote pred prerokovaním ObZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. Dátum vyvesenia a zvesenia jednotlivých návrhov bol vyznačený na dokumente a zverejnený v obci obvyklým.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 25

Navrhnuť ObZ uložiť hlavnej kontrolórke obce, aby dôslednejšie plnila úlohy hlavného kontrolóra, najmä:

- predkladať ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti tak, aby bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve, v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.,
- pri predkladaní správ o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. dodržiavať stanovené lehoty,
- dôsledne dodržiavať ustanovenia § 17 a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. pri vypracovávaní správ a záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly.

Zodpovedný: starosta

Termín: 28.02.2013, trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené, priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. VIII/2012 z 10.10.2012 uložilo hlavnej kontrolórke obce všetky povinnosti uvedené v prijatom opatrení.

Kontrolou bolo preverené plnenie povinností hlavnej kontrolórky podľa schváleného uznesenia č. VIII/2012 za obdobie II. polroka 2014.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 bol na úradnej tabuli vyvesený 20.05.2014 a 05.06.2014 zvesený. ObZ schválilo uvedený plán kontrolnej činnosti na svojom zasadnutí konanom 05.06.2014. Pri zverejnení návrhu plánu kontrolnej činnosti bola dodržaná 15-dňová lehota v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

V II. polroku 2014 vykonala hlavná kontrolórka tri následné finančné kontroly, z ktorých vypracovala 22.07.2014, 22.10.2014 a 14.12.2014 záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly. Z týchto nepredložila ObZ na žiadnom jeho zasadnutí správu o výsledkoch kontrol, pričom ObZ zasadalo v II. polroku 2014 celkovo päť krát a začiatkom roka 2015 dva krát. Nepredložením správy o výsledkoch kontrol ObZ na jeho najbližšom zasadnutí nepostupovala hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Kontrolou náležitostí vypracovaných záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly za II. polrok 2014 bolo zistené, že tieto neobsahovali presné označenie kontrolovaného subjektu, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, zoznam príloh vzťahujúcich sa k predmetu následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Tým, že záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly za II. polrok 2014 neobsahovali náležitosti podľa § 17 zákona č. 502/2001 Z. z., neboli vypracované v súlade s § 21 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého sa na náležitosti záznamu primerane vzťahuje § 17 citovaného zákona.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne plnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Prijaté opatrenia celkom: 25, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	0	4	15	1

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení vyhotovenej obcou so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

	Prijaté opatrenia celkom: 25, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	13	7
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	0	4	15	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v deviatich prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Plnenie troch opatrení (č. 7, 21, 25) hodnotených obcou ako priebežne plnené bolo vyhodnotené ako čiastočne plnené, plnenie piatich opatrení nehodnotených obcou

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(č. 6, 8, 13, 19, 22) boli vyhodnotené ako priebežne plnené a jedno opatrenie nehodnotené obcou (č. 18) bolo vyhodnotené ako čiastočne plnené.

V ostatných prípadoch boli opatrenia kontrolou NKÚ SR vyhodnotené rovnako ako v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v 20 prípadoch (80 %) boli prijaté opatrenia účinné a v štyroch prípadoch (16 %) boli čiastočne účinné. Jedno opatrenie nebolo hodnotené nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.08.2015

Ing. Martina Gallasová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Eva Boháčová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.08.2015

Ing. Tibor Čierny
starosta obce