

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1097/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Ratková

Banská Bystrica február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

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

Kontrola bola zameraná na analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra a podľa analýzy doručenej správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení v obci boli zistené rozdiely v ôsmich prípadoch oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Obec nezabezpečila splnenie, resp. plnenie niektorých opatrení v plnom rozsahu tak ako boli prijaté.

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že z 12 prijatých opatrení boli štyri opatrenia splnené, sedem opatrení čiastočne splnených a jedno opatrenie nebolo splnené.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o štátnej správe v školstve, zákona o obecnom zriadení, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1097/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Marta Duchovičová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Mikula, 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 predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22. 01. 2015 do 09.02.2015

v Obci Ratková, Ratková 1, 982 65 Ratková, IČO 00318990

za kontrolované obdobie: 2012 - 2014.

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

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

Predchádzajúca kontrola bola vykonaná v Obci Ratková, Ratková 1, 982 65 Ratková, IČO 00318990 (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 245/01 z 18.09.2012 v čase od 02.10.2012 do 30.11.2012 v rámci kontrolnej akcie č. KA-089/2012/1110, ktorá bola zameraná 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 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 14.12.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.03.2013.

Kontrolovaný subjekt prijal 12 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré doručil na NKÚ SR dňa 18.12.2012, štyri dni po stanovenom termíne, ktorý bol 14.12.2012.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z 25.03.2013 (ďalej len „správa o plnení opatrení“) bola doručená NKÚ SR dňa 17.04.2013. Termín 28.03.2013, určený NKÚ SR na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, nebol kontrolovaným subjektom dodržaný.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) prerokovalo správu o plnení opatrení na zasadnutí dňa 11.04.2013 a prijatím uznesenia ju ObZ vzalo na vedomie.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o plnení opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 12, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	5	3

Výsledky predchádzajúcej kontroly boli kontrolovanému subjektu oznámené podľa § 20a ods. 1 zákona o NKÚ SR listom predsedu zo 14.01.2013, ktorý bol obci doručený 17.01.2013.

Kontrolovaný subjekt nepredložil predsedovi NKÚ SR informáciu o prerokovaní výsledkov kontroly na najbližšom zasadnutí ObZ, ani výpis z uznesenia ObZ o prerokovaní správy o výsledku kontroly NKÚ SR a o prijatých opatreniach súvisiacich s činnosťou hlavného kontrolóra obce. V písomnom vyjadrení uviedol, že sa tak stalo nedopatrením.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že ObZ zobralo na vedomie správu o výsledku kontroly NKÚ SR 07.02.2013. V ObZ bola 11.04.2013 prerokovaná aj správa o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, ktorú obec doručila NKÚ SR. K nedostatkom súvisiacim s činnosťou hlavného kontrolóra obce boli 11.04.2013 prijaté štyri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov na úrovni ObZ. Stav v plnení prijatých opatrení súvisiacich s činnosťou hlavného kontrolóra obce, ktoré mu boli uložené ObZ, je uvedený v kapitole 2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov protokolu.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Do zriaďovacej listiny Základnej školy, so sídlom Ratková č. 229 (ďalej len „Zriaďovacia listina ZŠ“), ktorá je rozpočtovou organizáciou v pôsobnosti obce, formou dodatku doplniť chýbajúce náležitosti v zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“).

Termín: do 28.02.2013

Zodpovedný: starosta obce

Obec vydala dňa 28.02.2013 dodatok č. 3 k Zriaďovacej listine ZŠ, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.03.2013. Predmetný dodatok menil a doplnil označenie štatutárneho orgánu, druh a typ školy, vyučovací jazyk, vymedzenie základných verejnoprospešných činností, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje.

Kontrolou splnenia opatrenia č. 1 bolo zistené, že Zriaďovacia listina ZŠ v znení jej dodatkov neobsahovala podľa § 22 ods. 2 písm. i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zároveň podľa § 21 ods. 9 písm. g) 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“) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje. V časti vecné a finančné vymedzenie majetku bolo uvedené všeobecné konštatovanie, že škola hospodári s majetkom, ktorý je vo vlastníctve obce a tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Zriaďovacia listina ZŠ v znení jej dodatkov ďalej neobsahovala podľa § 22 ods. 2 písm. b) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve identifikačné číslo a podľa písm. e) citovaného ustanovenia zákona formu hospodárenia.

Opatrenie č. 1 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 2

Zostaviť, zverejniť a schváliť viacročný rozpočet na roky 2013 až 2015 vrátane programov obce, ktoré budú obsahovať zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu. Viacročný rozpočet zároveň zostaviť v členení podľa § 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), t. j. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Termín: do 31.01.2013

Zodpovedný: starosta obce

Obec zostavila viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015 vrátane programov obce, ktorý bol ObZ schválený uznesením 07.02.2013, po stanovenom termíne. Viacročný rozpočet bol zostavený v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Obec nepreukázala jeho zverejnenie v obci 15 dní pred jeho schválením, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého je rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Podľa písomného vyjadrenia obce dokumenty obce sú zverejňované v zákonnej lehote na obecných tabuliach a na webovom sídle obce.

V rozpočte obce na rok 2013 bola výdavková časť členená na 11 programov, ktoré mali určené zámery, rozpočet a komentár k jednotlivým programom a podprogramom. Žiadny program neobsahoval určené ciele, ktoré mala obec realizovať v rámci týchto programov, ani merateľné ukazovatele, ktoré sú nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa. Obec tým nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce - program obce. Ciele a merateľné ukazovatele neobsahovala ani výdavková časť rozpočtu obce na rok 2014 programového rozpočtu obce na roky 2014 – 2016.

Opatrenie č. 2 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť vypracovanie polročnej monitorovacej správy o plnení programov obce a predložiť ju na zasadnutie ObZ.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu obce k 30.06.2013 bola vypracovaná 14.08.2013. Uznesením z 27.09.2013 „ObZ zobralo na vedomie Monitorovaciu správu k plneniu Programového rozpočtu obce Ratková na obdobie rokov 2013 – 2015.“

Monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu obce k 30.06.2014, vypracovaná 19.08.2014 nebola predložená na zasadnutie ObZ. Podľa písomného vyjadrenia obce ju obecná rada nezaradila do programu.

Monitorovacie správy poskytovali najmä informácie o finančnom plnení programov, nie o vecnom plnení programov, pretože ich ciele a merateľné ukazovatele neboli stanovené.

Obec nepostupovala v zmysle § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa zákona o obecnom zriadení a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce. Súčasne nepostupovala v súlade s prijatým opatrením č. 3, v ktorom si stanovila monitorovaciu správu o plnení programov obce predložiť na zasadnutie ObZ.

Opatrenie č. 3 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť vypracovanie hodnotiacej správy o plnení programov obce k záverečnému účtu obce.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu obce k 31.12.2013 bola vypracovaná 30.04.2014 a tvorila prílohu č. 1 záverečného účtu obce, ktorý bol ObZ schválený 27.06.2014.

Záverečný účet obsahoval hodnotiacu správu, ktorá nevyhodnotila plnenie vecnej stránky programov tak, aby poskytovala závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programov, čím obec nepostupovala podľa § 12 ods. 2 a § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Plnenie programov obce bolo hodnotené najmä vo finančnom vyjadrení, z hľadiska čerpania rozpočtu.

Opatrenie č. 4 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 5

Vykonávať priebežne počas roka zmeny rozpočtu vždy, keď to bude potrebné, ale vždy len po ich schválení v ObZ alebo starostom obce v rámci jeho kompetencií.

Termín: trvale

Zodpovední: osoba poverená za vedenie účtovníctva a starosta obce

Obec vykonala v roku 2013 štyri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené ObZ 07.02.2013, 11.04.2013, 27.09.2013 a 27.12.2013. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami, ktorými bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet kapitálových príjmov bol upravený na sumu 12 000,00 EUR, z dôvodu odpredaja nehnuteľností vo vlastníctve obce. Kapitálové príjmy k 31.12.2013 boli plnené na 12,92 % v sume 1 550 EUR, zmena rozpočtu nebola vykonaná. Rozpočtované kapitálové

výdavky v sume 12 000,00 EUR neboli čerpané, podľa vyjadrenia obce boli určené na rekonštrukciu ZŠ. Obci sa do konca roku nepodarilo získať dotáciu zo štátneho rozpočtu a rozpočtované vlastné prostriedky neboli postačujúce.

V roku 2014 obec vykonala tri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené ObZ dňa 27.06.2014, 13.10.2014 a 12.12.2014. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami, ktorými bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Rozpočtované kapitálové príjmy k 31.12.2014 v sume 3 000,00 EUR za odpredaj nehnuteľností neboli naplnené, úprava rozpočtu nebola vykonaná. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo na úrovni 69,08 %. Neboli čerpané kapitálové výdavky v celkovej sume 4 480,00 EUR na nákup počítača a krbových kachiel do požiarnej zbrojnice. Úprava rozpočtu nebola vykonaná z dôvodu, že sa do konca roka predpokladalo čerpanie.

Obec pri vykonávaní rozpočtových opatrení v roku 2014 nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď vykonala rozpočtové opatrenie - povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Od 01.01.2014 nadobudla účinnosť novela zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorou boli ustanovené nové formy rozpočtových opatrení: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky; povolené prekročenie a viazanie príjmov; povolené prekročenie a viazanie výdavkov; povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Opatrenie č. 5 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 6

Zaviesť samostatnú operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, kde by bolo uvedené minimálne poradové číslo, druh rozpočtového opatrenia, položky ekonomickej klasifikácie, ktorých sa týka príslušné rozpočtové opatrenie, suma na dotknutých položkách pred zmenou a po zmene rozpočtu ako aj informácia, či rozpočtové opatrenie bolo schválené ObZ alebo starostom obce.

Termín: ihneď a trvale

Zodpovední: osoba poverená vedením účtovníctva a starosta obce

Obec predložila ku kontrole operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, ktoré boli vykonané v roku 2013 a 2014 a všetky sa týkali povoleného prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. V roku 2013 boli vykonané štyri rozpočtové opatrenia, v roku 2014 boli vykonané tri rozpočtové opatrenia. Zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2014 vykonané rozpočtovými opatreniami ako povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov neboli v súvislosti so zmenou § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonané správne, čo je uvedené aj pri plnení opatrenia č. 5.

Obec viedla v roku 2013 a 2014 evidenciu rozpočtových opatrení v nasledovnej štruktúre: poradové číslo, druh rozpočtového opatrenia, dátum schválenia v ObZ a číslo uznesenia.

Kontrolou bolo zistené, že zavedená samostatná operatívna evidencia rozpočtových opatrení za rok 2013 a za rok 2014 neobsahovala položky ekonomickej klasifikácie, ktorých sa príslušné rozpočtové opatrenie týka, sumu na dotknutých položkách pred zmenou

a po zmene rozpočtu, ktorých evidovanie si obec stanovila v prijatom opatrení č. 6 s trvalým termínom plnenia.

Opatrenie č. 6 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 7

Zabezpečiť, aby bolo prerokovanie návrhu záverečného účtu uzatvorené jedným z predpísaných výrokov.

Termín: do 30.06. nasledujúceho rozpočtového roka

Zodpovedný: starosta obce

Kontrolou bolo zistené, že ObZ podľa zápisníc zo zasadnutí ObZ schválilo záverečný účet za rok 2012 uznesením z 21.06.2013 výrokom „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ a záverečný účet za rok 2013 uznesením z 27.06.2014 výrokom „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradou“.

V uvedených prípadoch, keď prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2012 a záverečného účtu za rok 2013 bolo uzatvorené jedným z predpísaných výrokov, konala obec v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č. 7 bolo splnené.

Opatrenie č. 8

Pri výbere dodávateľa stavebných prác, tovarov a služieb uplatňovať príslušné ustanovenia 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“).

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 realizoval jedno verejné obstarávanie (ďalej len „VO“) a v roku 2014 päť VO. V roku 2013 VO súviselo s obstaraním „Úpravy verejných priestorov na autobusovej zastávke v Ratkovej“ (ďalej len „Úprava verejných priestorov na autobusovej zastávke“), ktoré bolo uhrádzané z vlastných zdrojov obce. V roku 2014 VO súviseli s projektom „Rekonštrukcia a modernizácia ambulantnej zdravotnej starostlivosti v Ratkovej“, na ktorý bol obci poskytnutý nenávratný finančný príspevok na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z 25.08.2014 uzavretej medzi poskytovateľom, Ministerstvom zdravotníctva SR a prijímateľom, obcou.

Ku kontrole dodržiavania postupov VO bola vybraná z roku 2013 dokumentácia z obstarania predmetu zákazky „Úprava verejných priestorov na autobusovej zastávke“ a dokumentácia z roku 2014 na predmet zákazky „Výkon činnosti stavebného dozoru zdravotného strediska“.

Pri výbere dodávateľa na Úpravu verejných priestorov na autobusovej zastávke s predpokladanou hodnotou zákazky 6 000,00 EUR a aj pri výbere dodávateľa na Výkon činnosti stavebného dozoru zdravotného strediska s predpokladanou hodnotou zákazky 16 000,00 EUR obec organizovala postup obstarávania podľa § 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Prieskum trhu v prípade VO Úpravy verejných priestorov na autobusovej zastávke bol vykonaný 24.10.2013 až 29.10.2013 zverejnením výzvy k predloženiu cenovej ponuky na webovom sídle obce a na obecnej tabuli dňa 24.10.2013 a v prípade Výkonu činnosti stavebného dozoru zdravotného strediska bol vykonaný prieskumu trhu 18.09.2014 až 01.10.2014 zverejnením výzvy na predloženie cenovej ponuky vo Vestníku Úradu pre VO 18.09.2014. S výsledkom VO Úprava verejných priestorov na autobusovej zastávke boli uchádzači oboznámení listom zo 04.11.2013. S úspešným uchádzačom VO Úpravy verejných priestorov na autobusovej zastávke bola uzavretá zmluva o dielo zo 06.11.2013 na dodanie predmetu obstarania v cene 5 415,40 EUR bez DPH, ktorej výška bola zhodná s cenou uvedenej v ponuke záujemcu. S úspešným uchádzačom VO k Výkonu činnosti stavebného dozoru zdravotného strediska nebola v čase výkonu kontroly uzavretá mandátna zmluva.

V kontrolovaných prípadoch zvolila obec správny postup zákazky v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, pretože zákazky nespĺňali podmienky nadlimitnej zákazky a ani podlimitnej zákazky v súlade s § 4 ods. 2 a 3 citovaného zákona. Kontrolou dodržiavania postupov VO nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom.

Preverenie dodržiavania postupov VO bolo vykonané aj v prípade náhodne vybranej dodávateľskej faktúry z 29.09.2014 z obstarania projektovej dokumentácie v roku 2014 pre stavbu „Rekonštrukcia budovy ZŠ“ v sume 3 000,00 EUR, uhradenej 14.10.2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri výbere dodávateľa nepostupovala podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, čím nekonala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia.

Nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním verejných prostriedkov v sume 3 000,00 EUR bola podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušená finančná disciplína.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené, že obec pri výbere dodávateľa tovarov, služieb a stavebných prác neuplatnila v roku 2014 príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní v prípade obstarania projektovej dokumentácie pre stavbu „Rekonštrukcia budovy ZŠ“.

Opatrenie č. 8 bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 9

Oceniť a zaevidovať do účtovnej a majetkovej evidencie obce majetok vo vlastníctve obce podľa listov vlastníctva.

Termín: 31.01.2013

Zodpovední: starosta obce a osoba poverená vedením účtovníctva

Kontrolou bolo zistené, že obec mala zapísané vlastnícke práva k nehnuteľnostiam v nasledovných listoch vlastníctva: katastrálne územie (ďalej len „k.ú.“) Ratková: list vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 251 z 19.01.2015, LV č. 337 z 20.01.2015, LV č. 227 z 20.01.2015, LV č. 223 z 20.01.2015, LV č. 140 z 20.01.2015, k.ú. Repišťia: LV č. 212 z 20.01.2015, k.ú. Ploské: LV č. 71 z 20.01.2015, k.ú. Sása, LV č. 331 z 20.01.2015.

Nehnuteľnosti zapísané v uvedených LV obec ocenila a uviedla v Prehľade stavieb a pozemkov obce k 31.01.2013, podľa ktorého boli:

- Budovy v celkovej sume 532 580,46 EUR, v tom: 22 budov v sume 443 665,99 EUR a 33 stavieb v sume 88 914,47 EUR,
- Pozemky v celkovej sume 669 403,74 EUR, v tom: v k.ú. Ratková záhrady v počte 19 parciel, zastavané plochy a nádvoria v počte 48 parciel, ostatné plochy v počte 34 parciel, vodné plochy v počte 5 parciel, lesné pozemky v počte 14 parciel, orná pôda v počte 85 parciel, trvalé trávnaté porasty v počte 181 parciel, v k.ú. Ploské: lesné pozemky dve parcely, orná pôda v počte šesť parciel, trvalé trávnaté porasty v počte sedem parciel, v k.ú. Repišťia: záhrady dve parcely, zastavané plochy a nádvoria v počte sedem parciel, orná pôda v počte osem parciel, ostatné plochy v počte dvoch parciel, lesné pozemky v počte šiestich parciel, vodné plochy v počte dvoch parciel, trvalé trávnaté porasty v počte 51 parciel a v k.ú. Sása: lesné pozemky jedna parcela.

Kontrolou bolo zistené, že nehnuteľnosti obce zapísané v LV boli ocenené a zaúčtované na príslušných účtoch – budovy a pozemky a zaevidované v evidencii majetku obce. Stav nehnuteľností k 31.12.2012, 31.12.2013 a k 31.12.2014 bol zhodný so stavom nehnuteľností vykázaným v súvahe k 31.12.2012, 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Opatrenie č. 9 bolo splnené.

Opatrenie č. 10

Vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov za príslušný rok.

Termín: do 31.01.2013 a trvale

Zodpovední: starosta obce a osoba poverená vedením účtovníctva

Obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2012 (ďalej len „inventarizácia majetku“) na základe Príkazu na vykonanie inventarizácie k 31.12.2012 (ďalej len „príkaz na vykonanie inventarizácie majetku“) vydaného zástupcom starostu 11.12.2012. V príkaze na vykonanie inventarizácie majetku bola menovaná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a bol stanovený termín vykonania od 01.01.2013 do 15.01.2013. Okrem toho boli v menovacom dekrete menované tri čiastkové inventarizačné komisie. Z vykonanej inventarizácie majetku obec vypracovala inventúrne súpisy (ďalej aj „IS“).

Ku kontrole boli vybrané IS účtu 021 – Stavby a účtu 031 – Pozemky. V IS účtu 021 – Stavby v celkovej hodnote 532 580,46 EUR boli rozpísané jednotlivé budovy podľa názvu s uvedením druhu, čísla parcely, výmery pozemku na ktorom sa nachádzali a stavby s rozpisom podľa názvov. V IS účtu 031 – Pozemky v celkovej hodnote 669 403,74 EUR boli pozemky uvedené v LV rozpísané podľa druhu, čísla parciel a výmery. Položky nehnuteľností uvedené v IS účtu 021 – Stavby a účtu 031 – Pozemky boli zhodné s rozpisom položiek nehnuteľností, ktoré obec ocenila a uviedla v Prehľade stavieb a pozemkov obce k 31.01.2013.

Kontrolované inventúrne súpisy mali požadované náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec z vykonanej inventarizácie majetku vypracovala v súlade § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve inventarizačný zápis z 18.01.2013. Výsledkom inventarizácie majetku

a záväzkov bolo manko v celkovej sume 105 392,92 EUR a prebytok v celkovej sume 666 200,68 EUR.

Inventarizačné rozdiely boli podľa návrhu ÚIK uvedeného v inventarizačnom zápise zaúčtované do účtovného obdobia s ktorým súviseli. Podľa vyjadrenia obce dôvodom uvedených inventarizačných rozdielov bolo to, že v obci nebola dlhodobo vykonávaná inventarizácia majetku a záväzkov.

Kontrolou bolo zistené, že obec si splnila povinnosť vykonať inventarizáciu majetku k 31.12.2012 v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, pretože inventarizovala majetok v súlade s § 29 a 30 citovaného zákona.

Obec vykonala inventarizáciu majetku aj k 31.12.2014 na základe starostom vydaného „Príkazu na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014“ z 22.12.2014 s termínom jej vykonania od 01.01.2015 do 15.01.2015. K vykonaniu inventarizácie majetku bola menovaná ÚIK a tri čiastkové inventarizačné komisie. Výstupy z inventarizácie majetku mala obec v čase výkonu kontroly spracované v pracovnej verzii.

Opatrenie č. 10 bolo splnené.

Opatrenie č. 11

Prijat' opatrenia, aby náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti obce a v prípade, ak prijaté opatrenia nebudú účinné, ukončiť podnikateľskú činnosť obce. Sledovať priebežne hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti v polročných intervaloch.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Obec vykonávala v roku 2013 a 2014 podnikateľskú činnosť v oblastiach pálenia liehovín v pálenici, kúpy a predaja tovarov napr. kytice, vence, truhly a pod. (ďalej len „pohrebníctvo“) a služieb v doprave.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala od 04.12.2013 podnikateľskú činnosť v oblasti služieb v doprave napriek tomu, že v zmysle § 56 ods. 1 zákona č. 56/2013 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov živnostenská koncesia na vykonávanie vnútroštátnej cestnej dopravy získaná do 30. júna 2010 stratila platnosť najneskôr 3. decembra 2013. Obec nemala v čase výkonu kontroly vybavené nové povolenie na podnikanie v oblasti služieb v doprave.

Hospodárenie obce súvisiace s podnikateľskou činnosťou bolo preverované pri účtovných dokladoch výkazu ziskov a strát a obcou vypracovaných správ o hospodárení. Podľa účtovných dokladov obec vykazovala k 31.12. nasledovné výsledky hospodárenia z podnikateľskej činnosti: rok 2012 zisk 112,41 EUR (po zdanení 91,06 EUR), rok 2013 strata - 2 622,90 EUR a rok 2014 strata - 630,59 EUR. V sledovanom období obec dosiahla kladný výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti len v roku 2012 a v rokoch 2013 a 2014 bola dosahovaná len strata.

Kontrolou bolo zistené, že nepriaznivý vývoj hospodárenia obec sledovala v roku 2013 k 30.06., k 30.09., k 30.11. a k 31.12. a v roku 2014 k 30.06., k 30.09. a k 31.12., ale nepodnikla žiadne opatrenia k náprave resp. k ukončeniu podnikateľskej činnosti.

Zo zápisníc z rokovania ObZ vyplýva, že obec neprijala žiadne opatrenia k podnikateľskej činnosti v prípadoch, keď starosta predložil ObZ správu o nepriaznivom vývoji podnikateľskej činnosti obce za rok 2013 dňa 27.12.2013 a dňa 12.12.2014 správu o vyhodnotení podnikateľskej činnosti k 30.09.2014. Na nepriaznivom vývoji hospodárenia v podnikateľskej činnosti v roku 2013 malo podiel pohrebníctvo s vykazovanou stratou -1 152,68 EUR a služby v doprave so stratou - 1 828,58 EUR. V roku 2014 to boli služby v doprave so stratou v hospodárení - 1 387,94 EUR.

Obec evidovala k 31.12.2014 na účte 395 - Vnútorne zúčtovanie v podnikateľskej činnosti záväzkov voči hlavnej činnosti v sume 7 567,71 EUR.

Z uvedeného vyplýva, že straty v podnikateľskej činnosti boli vykrývané hlavnou činnosťou, čím obec v roku 2013 nepostupovala podľa § 18 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi z nej. Taktiež k 30.09.2014 bola v podnikateľskej činnosti vykazovaná strata, čím obec nekonala v súlade s § 18 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce k 30.09. rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

Na základe kontroly možno konštatovať, že obec síce sledovala priebežne výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti, no pri nepriaznivom výsledku hospodárenia v roku 2013 a 2014 neprijala žiadne opatrenie k náprave, resp. k ukončeniu podnikateľskej činnosti.

Opatrenie č. 11 bolo nesplnené.

Opatrenie č. 12

Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole a zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontrole podľa 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“).

Termín: do 28.02.2013 a trvale

Zodpovední: starosta obce a osoba poverená vedením účtovníctva

Obec vypracovala a aktualizovala Smernicu č. 2/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Ratková (ďalej len „Smernica č. 2/2013“) dňa 10.02.2013, ktorá nadobudla účinnosť 01.03.2013. Smernicou č. 2/2013 boli zrušené Zásady finančnej kontroly Obce Ratková, ktoré schválilo ObZ 27.10.2009. Obsahovala predbežnú, priebežnú a následnú finančnú kontrolu. Smernica č. 2/2013 nebola v ObZ schválená.

Kontrolou bolo zistené, že Príloha č. 1 k Smernici č. 2/2013 nebola aktualizovaná na súčasné pomery, pretože v „Zásadách vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite“ bol starosta uvádzaný vo funkcii zástupcu starostu.

Vykonávanie následnej finančnej kontroly uvedenej v článku 7 Smernice č. 2/2013 bolo aktualizované, postupy vykonávania následnej finančnej kontroly neboli podrobnejšie vypracované. Bolo tu odvolanie na príslušný § 13 až § 25 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a na § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení a stručný popis, čo sa pri následnej finančnej kontrole overuje. Obec zatiaľ nevyužila podľa § 18e zákona o obecnom

zriadení možnosť ustanoviť uznesením hlavnému kontrolórovi obce ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené pri vybraných piatich dodávateľských faktúrach roku 2013 v celkovej sume 13 398,74 EUR a piatich dodávateľských faktúrach roku 2014 v celkovej sume 10 021,47 EUR.

V obci vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovali podpisom zodpovední zamestnanci, s uvedením dátumu jej vykonania. Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že obec v roku 2013 a 2014 vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že obec internú smernicu o finančnej kontrole aktualizovala v stanovenom termíne a zabezpečila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Opatrenie č. 12 bolo splnené.

Výsledok skutočného stavu v plnení opatrení je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 12, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	1	7	0	0

Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a výsledok porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 12, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	5	3
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	1	7	0	0

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR v roku 2012, ktoré súviseli s činnosťou hlavného kontrolóra obce ObZ uložilo 11.04.2013 hlavnému kontrolórovi obce štyri opatrenia. Hlavný kontrolór obce bol zvolený na zasadnutí ObZ dňa 14.12.2010. V pracovnej zmluve z 30.12.2010 bol dohodnutý deň nástupu do práce 01.01.2011 a pracovný čas dve hodiny týždenne.

Preverení skutočného stavu plnenia opatrení uložených hlavnému kontrolórovi obce bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Predkladať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok na schválenie ObZ.

Hlavný kontrolór predložil plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. a II. polrok 2013, ktoré boli zverejnené podľa vyznačenia dátumu vyvesenia a zvesenia na dokumente. Návrh plánu na I. polrok 2013 bol zverejnený dňa 21.01.2013 a prerokovaný v ObZ dňa 07.02.2013. Návrh plánu na II. polrok 2013 bol zverejnený 01.06.2013 a prerokovaný v ObZ dňa 21.06.2013.

Návrh plánu na I. polrok 2014 bol prerokovaný v ObZ dňa 24.01.2014 a návrh plánu na II. polrok 2014 bol prerokovaný v ObZ dňa 27.06.2014.

Kontrolou plnenia opatrenia č. 1 bolo zistené, že hlavný kontrolór obce predkladal návrhy plánov kontrolnej činnosti na schválenie ObZ a tieto boli ObZ schválené. Nebolo preukázané, či bol návrh plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2014 podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Opatrenie č. 2

Po každej vykonanej kontrole podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti predložiť správu o jej výsledku na najbližšom zasadnutí ObZ.

Hlavný kontrolór obce predložil správy o výsledkoch kontrol na zasadnutiach ObZ vo forme polročného prehľadu o vykonaných kontrolách za I. polrok 2013, II. polrok 2013 a I. polrok 2014, ktoré boli zverejnené na webovej stránke obce.

Dňa 27.09.2013 predložil ObZ správu o výsledkoch kontrol za I. polrok 2013 vykonaných podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013. Dňa 24.01.2014 predložil ObZ správu o výsledkoch kontrol za II. polrok 2013 vykonaných podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013. Dňa 27.06.2014 bola ObZ predložená správa o výsledkoch kontrol za I. polrok 2014, uznesenie nebolo prijaté.

ObZ hlavnému kontrolórovi obce uložilo po každej vykonanej kontrole podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti predložiť správu o jej výsledku na najbližšom zasadnutí ObZ. Kontrolou bolo zistené, že po každej vykonanej kontrole hlavný kontrolór obce nepredkladal správu o jej výsledku na najbližšom zasadnutí ObZ, ale informoval ObZ polročných intervaloch. V roku 2013 o vykonaných kontrolách za I. polrok a II. polrok 2013, v roku 2014 za I. polrok 2014. Podľa písomného vyjadrenia obce hlavný kontrolór obce nepredkladal správu po každej vykonanej kontrole ObZ z časových dôvodov. Úväzok hlavného kontrolóra obce je dve hodiny týždenne a navyše pracuje na plný úväzok aj v inom zamestnaní mimo obce.

Opatrenie č. 2 bolo splnené čiastočne. Zároveň nebol dodržaný § 18f ods. 1, písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Opatrenie č. 3

Predložiť ObZ najmenej raz ročne komplexnú správu o kontrolnej činnosti.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór obce nepredložil ObZ raz ročne komplexnú správu za rok 2013 do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Podľa písomného vyjadrenia správa o kontrolnej činnosti za rok 2013 nebola kontrolórom obce vypracovaná a predložená ObZ z dôvodu nedostatočnej interpretácie zákona. Kontrolór ponímal správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2013 ako adekvátnu správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Opatrenie č. 3 uložené hlavnému kontrolórovi obce nebolo splnené. Súčasne nebol dodržaný § 18f ods. 1, písm. e) zákona o obecnom zriadení, keď hlavný kontrolór nepredložil správu o kontrolnej činnosti za rok 2013 do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Opatrenie č. 4

Predkladať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v ObZ.

Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce:

- na rok 2013 dňa 06.12.2012, ktoré ObZ zobralo na vedomie uznesením z 12.12.2012,
- na rok 2014 dňa 26.12.2013, ktoré ObZ zobralo na vedomie uznesením z 27.12.2013.

Opatrenie č. 4 bolo splnené, hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu na rok 2013 a 2014, ktoré predložil ObZ pred ich schválením, v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.02.2015

Ing. Marta Duchovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Mikula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.02.2015

Bc. Ján Bobrovský,
starosta obce Ratková