

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1105/01
Zo dňa: 19. 01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014**

Obec Ráztočno

Trenčín apríl 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.

Predchádzajúca kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov NKÚ SR bola v obci Ráztočno vykonaná v roku 2013. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 26 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia ako aj správu o splnení resp. plnení opatrení obec doručila NKÚ SR v stanovenom termíne.

V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 26 opatrení boli všetky opatrenia hodnotené ako splnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie 21 opatrení splnených, priebežne plnených resp. čiastočne splnených, čo predstavovalo 85,42 %. Dve opatrenie neboli hodnotené a tri nespĺnené.

Zákon o účtovníctve bol porušený, keď účtovné doklady obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu a keď na inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Kontrola preukázala porušenie zákona o majetku obcí, keď pri prenechávaní majetku do nájmu nebol zverejnený zámer prenajať majetok obce.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole, keď kontrolný orgán obce nevypracoval o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly zápisnicu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1105/01** z 19. 01. 2015 vykonali:

Bc. Tomáš Sádecký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Prekop, člen kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2015 do 27.03.2015 v

Obec Ráztočno, Morovnianska 464/1, 972 31 Ráztočno, IČO 00318469

za kontrolované obdobie: 2013 - 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 a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

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

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2013. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov bola vykonaná v obci v roku 2013 na základe poverenia na výkon kontroly č. 383/01.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní protokolu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 12.07.2013. Opatrenia boli na NKÚ SR doručené listom č. 589/2013 dňa 12.07.2013.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bolo kontrolovanému subjektu v zápisnici o prerokovaní protokolu uložené zaslať NKÚ SR v termíne do 29.11.2013. Správa bola na NKÚ SR doručená dňa 29.11.2013 listom č. 732/201.

Z uvedeného vyplýva, že obec dodržala oba termíny stanovené v Zápisnici o prerokovaní protokolu, a to predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ako aj termín predloženia správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Tabuľka č. 1 Výsledky analýzy správy o plnení, resp. splnení opatrení

Prijaté opatrenia celkom: 26, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	22	0

Protokol o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov zobralo na vedomie zastupiteľstvo obce uznesením č. 38/2013 dňa 26.09.2013. Kontrola zistila, že kontrolovaný subjekt nezaslal informáciu o prerokovaní protokolu v zastupiteľstve obce formou výpisu z uznesenia zastupiteľstva na NKÚ SR.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č.1

Rozpočet obce zostaviť v súlade s platnou rozpočtovou kvalifikáciou a jednotlivé položky rozpočtu označiť podľa číselného zoradenia na podpoložky ekonomickej klasifikácie, čím bude dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n. p. a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n. p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: 31.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila zostavenie rozpočtov obce za roky 2013 a 2014 v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. Kontrolou bolo zistené, že rozpočty obce za uvedené roky boli zostavené ako prebytkové pričom jednotlivé položky boli označené podľa číselného zoradenia na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o

rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 2

Záverečný účet obce doplniť o hodnotenie plnenia programov obce v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: 31.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preverené doplnenie záverečného účtu obce za rok 2011 o hodnotenie plnenia programov obce ako aj náležitosti záverečného účtu obce za roky 2012 a 2013 s dôrazom na dodržiavanie ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obsahovou súčasťou záverečných účtov obce za roky 2011, 2012 a 2013 bolo hodnotenie plnenia programov obce v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 3

Náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu boli poškodené účtovať na účte 511 – opravy a udržiavanie, podľa ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31 a ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bol predložený účtovný doklad – krycí list k faktúre č. DF2013/126, ktorým boli preúčtované náklady na opravu výtlkov z účtu 518 – ostatné služby na účet 511 – opravy a udržiavanie. Týmto postupom bol zabezpečený súlad s § 58 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF o postupoch účtovania“) a s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolná skupina ďalej preverila správnosť dodržiavania postupov účtovania na vzorke desiatich faktúr za rok 2013 v sume 16 210,31 eur a desiatich faktúr za rok 2014

v sume 18 897,26 eur súvisiacich s nákladmi na opravy a udržiavanie. Vykonaním kontroly na predmetnej vzorke neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Na účtovných dokladoch správne označiť účastníka účtovného prípadu v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve a do účtovníctva obce prijímať len účtovné doklady – faktúry, ktoré sú v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila náležitosti účtovných dokladov na vzorke 15 faktúr za rok 2013 v sume 119 141,70 eur a 15 faktúr za rok 2014 v sume 140 485,19 eur s dôrazom na označenie účastníkov účtovného prípadu. Na deviatich faktúrach bolo zistené, že obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č.5

Na webovom sídle obce zverejňovať zmluvy až po ich uzatvorení v zmysle ustanovenia § 5a ods.9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n. p.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv na webovom sídle obce na vzorke 10 zmlúv v sume 18 456,23 eur uzatvorených rokoch 2013 a 2014.

Kontrolou bolo zistené, že všetky povinne zverejňované zmluvy boli zverejnené na webovom sídle obce bezodkladne po uzavretí zmluvy, čím bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č.6

Na zákazky s nízkou hodnotou uskutočniť prieskum trhu v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení n. p. Prepracovať smernicu o jednotnom postupe obce pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a všetky zákazky na obstarávanie tovarov, služieb a prác uskutočňovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec mala vypracovanú smernicu č. 3/2013 o jednotnom postupe obce pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktorou bol upravený postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov, služieb alebo stavebných prác v zmysle § 102 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“).

Na základe úsudku kontrolóra bol vykonaný výber vzorky päť faktúr z roku 2013 v sume 17 948,12 eur a päť faktúr z roku 2014 v sume 16 074,26 eur. K predmetnej vzorke bola vyžiadaná dokumentácia preukazujúca postup verejného obstarávateľa v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v nadväznosti na § 102 resp. § 9 ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou bolo preukázané, že obec pri zabezpečovaní jednotlivých predmetov obstarávania vypracovávala záznamy o uskutočňovaní prieskumu trhu, v ktorých uvádzala predmet zákazky, jej predpokladanú hodnotu, spôsob vykonania prieskumu trhu, zistené údaje, vybraného dodávateľa s odôvodnením jeho výberu, obstarávaciu cenu a spôsob vzniku záväzku.

Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že obec pri zadávaní zákaziek dodržala povinnosti vyplývajúce zo zákona o verejnom obstarávaní a vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č.7

Doplniť chýbajúce zákonné náležitosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a),b),e) a f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n. p. do zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce a tieto vydať ako všeobecne záväzné nariadenie obce.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: 31.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bolo predložené VZN č. 3/2013 o hospodárení a nakladaní s majetkom obce, ktoré bolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 56/2013 zo dňa 11.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že obsahom uvedeného VZN boli práva a povinnosti

organizácií, ktoré obec zriadila. Ďalej predmetné VZN obsahovalo podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila, úkony organizácií podliehajúce schváleniu orgánmi obce. Obsahovalo tiež spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. a),b),e) a f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 8

Na všetky inventúrne súpisy uviesť meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n .p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 a 31.12.2014 so zameraním na plnenie vyššie uvedeného opatrenia.

Kontrolou 64 inventúrnych súpisov za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že na 22 inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať okrem iného aj meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č. 9

Na evidenciu majetku vyhotoviť účtovné záznamy – inventárne karty k pozemkom v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n .p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: 15.12.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preverené vyhotovenie inventárnych kariet k pozemkom ako účtovných záznamov k evidencii majetku kontrolovaného subjektu.

Kontrolnej skupine bol predložený obsah účtu 031 – pozemky k 31.12.2014, na základe ktorého bola náhodným výberom vybratá vzorka 10 pozemkov v sume 27 924.20 eur,

ku ktorým boli vyžiadané inventárne karty. Kontrolou bolo zistené, že obec vyhotovila na evidenciu majetku účtovné záznamy –inventárne karty k pozemkom v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 10

Pri vykonaní inventarizácie majetku vyhotoviť inventarizačný zápis v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n .p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 a 31.12.2014 so zameraním na plnenie vyššie uvedeného opatrenia.

Kontrolou bolo preukázané, že z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol vyhotovený inventarizačný zápis, v ktorom boli zaznamenané výsledky porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v majetkovej evidencii so stavom uvedeným v účtovníctve. Tým, že obec vypracovala inventarizačný zápis, v ktorom porovnala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Na odpisovanie majetku zostaviť odpisový plán v zmysle ustanovenia § 28 ods.3 a § 4 ods.5 a 6 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n .p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: 30.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku mala obec upravené v smernici o vymedzení, oceňovaní, evidencii a účtovaní majetku. Obec odpisovala majetok odo dňa jeho zaradenia do používania pričom pri odpisovaní bola použitá metóda rovnomerného odpisovania. Majetok bol zaraďovaný do odpisových skupín pričom obec určovala dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania.

Kontrolnej skupine bol predložený odpisový plán na roky 2013 a 2014, na základe ktorého vykonávala obec odpisovanie majetku. Kontrolou vyššie uvedených odpisových plánov bolo zistené, že obec dodržala ustanovenie § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná zostaviť odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie

majetku. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala odpisovanie majetku v zmysle predložených odpisových plánov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 12

Pri predaji majetku obce zverejniť zámer a dôvod predaja v zmysle ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n. p.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila predaj majetku obce za roky 2013 a 2014 a zistila, že obec uskutočnila jeden predaj pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrolou bolo zistené, že obec zverejnila zámer predat' majetok na internetovej stránke obce a na svojej úradnej tabuli 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom, pričom bolo uvedené, že majetok bude predaný z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Predaj majetku súkromným osobám bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva trojpäťtinovou väčšinou hlasov. Osobitný zreteľ bol riadne zdôvodnený, čím bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly postupovať v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n. p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
referentky vnútornej správy

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina overila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly so zreteľom na znenie porušenia zákona uvedeného v protokole o výsledku kontroly z predchádzajúcej kontroly na vzorke 37 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v sume 7 693,05 eur vybratých za roky 2013 a 2014 náhodným výberom.

Kontrolou bolo preukázané, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovali zamestnanci zodpovední za odborné činnosti podľa charakteru pripravovanej finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Na tomto doklade bol uvedený podpis, dátum jej vykonania s vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Pri predaji majetku vykonať odúčtovanie predaného majetku v zákonom stanovenom termíne v zmysle ustanovenia § 11 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila predaj majetku obce za roky 2013 a 2014 a zistila, že obec uskutočnila jeden predaj pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrolou bolo zistené, že pri uvedenom predaji bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. Následne bola podpísaná kúpna zmluva č. 1/2014. Po zaplatení kúpnej ceny bol podaný návrh na zápis vlastníckeho práva a povolenie vkladu k uvedenému predmetu prevodu v prospech kupujúceho. Rozhodnutím príslušného orgánu štátnej správy na úseku katastra bolo konanie o návrhu na vklad prerušené z dôvodu, že v predložennom návrhu na vklad boli zistené viaceré nedostatky s uvedeným lehoty na ich odstránenie. Do dňa výkonu kontroly nebolo o návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností rozhodnuté.

Z dôvodu, že vlastnícke právo ešte neprešlo rozhodnutím príslušného orgánu z predávajúceho na kupujúceho, nebolo ani vykonané odúčtovanie majetku v zmysle ustanovenia § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 15

Pri predaji majetku obce zverejniť spôsob a zámer predaja v regionálnej tlači a zverejniť lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov v zmysle ustanovenia § 9a ods. 2 a § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n. p.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina overila zverejňovanie spôsobu a zámeru predaja majetku so zreteľom na znenie porušenia zákona o majetku obcí uvedeného protokole o výsledku kontroly z predchádzajúcej kontroly. Kontrolou hlavnej knihy boli overené úbytky na účte 031 – pozemky.

V roku 2013 došlo na uvedenom účte k úbytku 1 135,00 eur. Pri detailnom výpise obrátov bolo zistené, že sa jednalo o odúčtovanie pozemku predaného súkromnej osobe v roku 2012 a jednalo sa o odstránenie nedostatku uvedeného v protokole o výsledku kontroly z predchádzajúcej kontroly.

V roku 2014 neboli na účte 031 – pozemky zaznamenané žiadne úbytky, ktoré by preukazovali predaj majetku kontrolovaného subjektu.

Z vyššie uvedených dôvodov nenastal stav, v ktorom by kontrolovaný subjekt mal povinnosť postupovať v zmysle ustanovenia § 9a ods. 2 a § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 16

Všetky platné nájomné zmluvy upraviť tak, aby majetok obce bol ochránený v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n. p. a zároveň chrániť majetok obce pri uzatváraní nových zmlúv.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: 31.10.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Na zasadnutí obecného zastupiteľstva konanom dňa 11.12.2013 boli uznesením č. 58/2013 schválené dodatky k platným nájomným zmluvám z predchádzajúcich období ako aj nájomné zmluvy na rok 2014.

Kontrolou bolo zistené, že všetky schválené dodatky ako aj nájomné zmluvy na rok 2014 obsahovali ustanovenie, v zmysle ktorého v prípade omeškania nájomcu s úhradou nájomného bol kontrolovaný subjekt oprávnený uplatniť si úrok z omeškania vo výške 0,05 % za každý deň omeškania z dlžnej sumy. Na základe vyššie uvedených skutočností bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 17

Pri prenechávaní majetku do nájmu zverejniť zámer v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení n. p.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila zverejňovanie zámeru prenajať majetok na ôsmich nájomných zmluvách uzatvorených v roku 2013 a 2014.

Kontrolou bolo zistené, že pri prenechávaní majetku do nájmu nebol pri jednotlivých nájmoch zverejnený zámer prenajať majetok obce priamo, čo bolo v rozpore s ustanovením §9a ods. 9 zákona o majetku obcí, podľa ktorého je obec povinná pri prenechávaní majetku obce do nájmu primerane použiť ustanovenia uvedeného zákona, ktoré stanovujú postup obce pri predaji majetku.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č. 18

Prepracovať smernicu o finančnej kontrole a zapracovať do nej novelu zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: 30.09.2013

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

S cieľom zvýšenia kvality finančného riadenia a zabezpečenia hospodárneho, efektívneho a účinného výkonu samosprávnej pôsobnosti obce a preneseného výkonu štátnej správy na obec, kontrolovaný subjekt vydal smernicu č. 4/2013 o finančnej kontrole. V nej bola zapracovaná novela 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“).

V záujme zabezpečenia postupov v zmysle uvedenej smernice bolo uložené zodpovedným zamestnancom obce dodržiavať určené postupy pri finančnej kontrole.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č.19

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly uvádzať podpisy zamestnancov zodpovedných za vykonanie predbežnej finančnej kontroly a dátum jej vykonania v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
referentky vnútornej správy

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina overila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly so zreteľom na znenie porušenia zákona uvedeného protokole o výsledku kontroly z predchádzajúcej kontroly na vzorke 30 faktúr v sume 259 626,89 eur vybraných na základe úsudku kontrolóra za roky 2013 a 2014.

Kontrolou správnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, a že finančné operácie bola v súlade s rozpočtom obce a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Ďalej boli uvedené podpisy zamestnancov zodpovedných za vykonanie predbežnej finančnej kontroly a dátumy jej vykonania v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 20

Pri uzatváraní zmlúv o dielo, kúpnych zmlúv a nájomných zmlúv vykonať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
referentky vnútornej správy

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina overila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly so zreteľom na znenie porušenia zákona uvedeného protokole o výsledku kontroly z predchádzajúcej kontroly na vzorke 11 zmlúv vybratých na základe úsudku kontrolóra za roky 2013 a 2014. Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením uvedených zmlúv bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. k) uvedeného zákona.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 21

Pri vykonávaní kontroly hlavným kontrolórom vypracovať z kontroly záznamy, ak neboli zistené nedostatky a nie správy o následných finančných kontrolách v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou boli preverené výstupy z následných finančných kontrol vypracované hlavným kontrolórom v priebehu kontrolovaného obdobia. Kontrolou bolo zistené, že z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v oblastiach procesu verejného obstarávania, hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami z rozpočtu obce v ZŠ a MŠ, dodržiavania výšky úhrady a spôsobu platenia úhrady za poskytovanú opatrovateľskú službu, procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou boli vypracované záznamy o následných finančných kontrolách. Dôvodom vypracovania záznamov bola skutočnosť, že kontrolou neboli zistené nedostatky. V jednom prípade kontroly priznania daní z nehnuteľnosti právnickej osoby bola vypracovaná správa. Dôvodom vypracovania správy bola skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky. Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti dodržiaval postup v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 22

Zo správ o následných finančných kontrolách vypracovať zápisnicu o prerokovaní výsledku kontroly a stanoviť lehotu na podanie námietok ku kontrolným zisteniam v zmysle ustanovenia § 17 písm. k) a § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou boli preverené náležitosti správ o následných finančných kontrolách vypracovaných v priebehu kontrolovaného obdobia v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že v období po predchádzajúcej kontrole NKÚ SR bola vypracovaná jedna správa o výsledku následnej finančnej kontroly priznania daní z nehnuteľnosti právnickej osoby za rok 2014 a Rozhodnutia č. 596/2014 za rok 2014, proti ktorému podal daňovník odvolanie.

Obsahom predmetnej správy bolo okrem iného aj stanovenie lehoty na podanie námietok v súlade s ustanovením § 17 písm. k) zákona o finančnej kontrole.

O prerokovaní uvedenej správy nebola vypracovaná zápisnica, čím bolo porušené ustanovenia § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 23

V správach o následných finančných kontrolách citovať porušené všeobecne záväzné právne predpisy a uvádzať dátum vyhotovenia správy v zmysle ustanovenia § 17 písm. g) a § 17 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: ihneď a trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou boli preverené náležitosti správy o následných finančných kontrolách vypracovaných v priebehu kontrolovaného obdobia v zmysle zákona o finančnej kontrole.

V období po predchádzajúcej kontrole NKÚ SR bola hlavným kontrolórom obce vypracovaná jedna správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že predmetná správa obsahovala označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené ako aj dátum jej vyhotovenia, čím bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 17 písm. g) a § 17 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 24

Návrh plánu kontrolnej činnosti zverejniť v zmysle ustanovenia § 18f zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: referentka vnútornej správy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila zverejňovanie návrhov plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra raz za šesť mesiacov spôsobom v obci obvyklým pred jeho prerokovaním obecným zastupiteľstvom za roky 2013 a 2014 pričom zistila nasledovné:

- a) Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2013 bol zverejnený na úradnej tabuli obce v termíne od 03.12.2012 do 19.12.2012 a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 67/2012 zo dňa 19.12.2012.
- b) Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roku 2013 bol zverejnený na úradnej tabuli obce v termíne od 05.06.2013 do 27.06.2013 a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 24/2013 zo dňa 26.06.2013.
- c) Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2014 bol zverejnený na úradnej tabuli obce v termíne od 26.11.2013 do 11.12.2013 a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 59/2013 zo dňa 11.12.2013.
- d) Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roku 2014 bol zverejnený na úradnej tabuli obce v termíne od 03.06.2014 do 18.06.2014 a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 20/2014 zo dňa 18.06.2014.

Kontrolou zverejňovania návrhov plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č.25

Všetky správy o vykonaných následných finančných kontrolách predkladať obecnému zastupiteľstvu v zmysle ustanovenia § 18f písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila plnenie opatrenia s prihliadnutím na znenie porušenia zákona zisteného predchádzajúcou kontrolou.

V sledovanom období bola kontrolným orgánom obce vypracovaná jedna správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Správa bola vypracovaná dňa 16.05.2014.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolnou skupinou bolo preverené predloženie uvedenej správy priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva bolo konané dňa 18.06.2014, na ktorom bola hlavným kontrolórom predložená správa o kontrolnej činnosti za obdobie január – máj 2014, súčasťou ktorej bola aj správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Obecné zastupiteľstvo zobralo dokument na vedomie uznesením č. 26/2014.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

Opatrenie č. 26

Vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v zmysle ustanovenia § 18f zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce za roky 2013 a 2014 hlavným kontrolórom obce.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2013 dňa 11.12.2012. Odborné stanovisko bolo predložené k návrhu rozpočtu obce za rok 2013, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva obce č. 63/2012 na jeho zasadnutí dňa 19.12.2012.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2014 bolo vypracované hlavným kontrolórom obce dňa 27.11.2013 a bolo predložené k návrhu rozpočtu obce za rok 2014, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva obce č. 54/2013 na jeho zasadnutí dňa 11.12.2013.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Priebežne plnené

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

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 26 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	22	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	7	3	1	13	2

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa uvedenej správy boli splnené štyri opatrenia a priebežne plnených bolo 22 opatrení. Podľa stavu plnenia opatrení zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou bolo splnených sedem opatrení, tri opatrenia boli nesplnené, jedno čiastočne splnené, 13 priebežne plnených a dve opatrenia neboli hodnotené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.03.2015

Bc. Tomáš Sádecký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Prekop
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 02.04.2015

Ivan Škrtel
starosta