

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1118/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Rokycany

Prešov február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Rokycany vykonaná v roku 2013 a týkala sa 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. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia, ako aj správu o plnení prijatých opatrení obec doručila na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 15 opatrení boli dve opatrenia hodnotené ako splnené, dve opatrenia ako nesplnené, osem opatrení ako priebežne plnené a tri opatrenia neboli hodnotené, pretože neuplynul termín ich plnenia.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina vyhodnotila tri opatrenia ako čiastočne splnené, tri opatrenia ako splnené a tri opatrenia ako nesplnené. Zostávajúcich šesť opatrení bolo kontrolovaným subjektom správne vyhodnotených ako priebežne plnených, resp. splnených.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v deviatich prípadoch (60 %) boli prijaté opatrenia účinné. V troch prípadoch (20 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, pretože boli splnené iba čiastočne (opatrenia č. 1, č. 8 a č. 9) a v troch prípadoch (20 %) neboli prijaté opatrenia účinné (opatrenia č. 2, č. 7, a č. 10), pretože neboli kontrolovaným subjektom splnené.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušila:

zákon o účtovníctve tým, že

- nevypracovala výročnú správu za rok 2013,
- nesprávne účtovala o drobnom hmotnom majetku priamo do spotreby bez jeho účtovania na sklad a nezabezpečila jeho evidenciu na podsúvahových účtoch.

zákon o obecnom zriadení tým, že

- hlavný kontrolór nevypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2013 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samospráv tým, že

- neschválila záverečný účet za rok 2013 v obecnom zastupiteľstve,
- nevypracovala programový rozpočet za roky 2013 – 2014, a teda ani nemonitorovala a nehodnotila zábery a ciele programových rozpočtov.

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že

- vypracované záznamy z vykonaných kontrol hlavným kontrolórom neobsahovali predpísané náležitosti.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1118/01** z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Anna Rosol'anková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Mária Topol'ančinová, členka 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 26.01.2015 do 02.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

Obec Rokycany
Rokycany 45
082 41 Rokycany
IČO 00327701

za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Rokycany (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 366/01 zo dňa 08.03.2013 v čase od 11.03.2013 do 22.04.2013 v rámci kontrolnej akcie č. 062/2013/1080, zameranej na kontrolu 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.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 06.05.2013 bola starostovi obce Rokycany uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 14.05.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.07.2013.

Obec Rokycany splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Na expozitúru NKÚ SR v Prešove boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené 14.05.2013 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 15.07.2013.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 15 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	2	0	8	3

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Činnosť hlavného kontrolóra bude zaradovaná ako bod programu počas zasadnutí obecného zastupiteľstva, pričom bude priebežne kontrolované plnenie úloh v nadväznosti na zákon o obecnom zriadení.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou uznesení obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) za kontrolované obdobie bolo zistené, že činnosť hlavného kontrolóra bola ako jeden z bodov programu zaradená na zasadnutia OZ v štyroch prípadoch.

Kontrolou bolo zistené, že pôvodne zvolený hlavný kontrolór obce podľa uznesenia č. 24/20/2013 dňa 17.05.2013 sa vzdal funkcie hlavného kontrolóra z dôvodu pracovných povinností v zahraničí. Následne bola obcou 26.08.2013 vyhlásená nová voľba na funkciu hlavného kontrolóra obce, ktorá sa uskutočnila 11.10.2013. OZ uznesením č. 63/25/2013 z toho istého dňa schválilo novú voľbu hlavného kontrolóra obce. Starosta obce s uvedeným uznesením nesúhlasil z dôvodu nepredloženia profesijného životopisu, ktorý bol jednou z podmienok náležitosti prihlášky na voľbu hlavného kontrolóra. Listom zo dňa 31.10.2013 obec oznámila novozvolenému hlavnému kontrolórovi, že uznesenie je neplatné, pretože nebolo starostom obce podpísané. Následne bol OZ doručený protest prokurátora dňa 16.01.2014, ktorým bolo navrhnuté okresnou prokuratúrou uznesenie č. 63/25/2013 zrušiť. Dňa 14.03.2014 okresná prokuratúra oznámila OZ späťvzatie protestu prokurátora. Na základe uvedeného bola problematika prerokovaná na zasadnutí OZ dňa 10.04.2014 a uznesením č. 23/30/2014 OZ zobralo na vedomie späťvzatie protestu prokurátora. Zároveň OZ uznesením č. 24/30/2014 opätovne schválilo pôvodnú voľbu hlavného kontrolóra. V čase od 11.10.2013 do 15.04.2014 obec bola bez hlavného kontrolóra.

Dňa 15.04.2014 obec uzatvorila pracovnú zmluvu s hlavným kontrolórom na 2,54 %-ný pracovný úväzok, ktorý týmto dňom začal vykonávať svoju činnosť.

Hlavný kontrolór predložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 dňa 05.05.2014 a šesť záznamov z vykonaných kontrol na obecnom úrade (ďalej len „OcÚ“). Záznamy o vykonaných kontrolách, vyhotovené hlavným kontrolórom, neobsahovali náležitosti v zmysle § 17 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 finančnej kontrole a vnútornom audite“). Zároveň hlavný kontrolór nepredložil stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013, čo odôvodnil nedostatkom časového priestoru na posúdenie finančných dokladov k záverečnému účtu.

Nevypracovaním odborného stanoviska hlavným kontrolórom k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Stav plnenia uznesenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Bude zabezpečené priebežné monitorovanie a následné vyhodnotenie plnenia zámerov a ukazovateľov rozpočtu obce podľa stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov s následným predložením na rokovanie obecného zastupiteľstva.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2013 a 2014 nebol zostavený programový rozpočet ako súčasť rozpočtu obce. Vzhľadom k tomu nebolo možné vykonať monitorovanie a vyhodnocovanie plnenia zámerov a cieľov rozpočtu obce. Uznesením OZ číslo 64/37/2014 zo dňa 28.11.2014 bolo schválené zostavovanie a predkladanie rozpočtu na roky 2015 - 2017 bez programovej štruktúry.

Kontrolovaný subjekt tým, že nemal zostavený programový rozpočet na roky 2013 a 2014, a teda nevykonával monitorovanie a vyhodnocovanie plnenia zámerov a cieľov programových rozpočtov obce za príslušné obdobie, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 5 a § 12 ods. 2 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“).

Stav plnenia uznesenia: nesplnené

Opatrenie č. 3

Obec Rokycany postupuje v súčasnosti pri vyrubovaní daní a vymeriavaní poplatkov v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku“), aby bol zabezpečený preukázateľný spôsob doručenia platobného výmeru. Používať obálky s doručenkou a prevzatie rozhodnutí proti podpisu s uvedením dátumu prevzatia.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 15.07.2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou doručovania rozhodnutí o vyrubovaní miestnych daní a miestnych poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady bolo zistené, že obec používa obálky s doručenkou alebo doručovanie bolo zabezpečované osobným prevzatím rozhodnutí príjemcom. Uvedené bolo preverené na vzorke ôsmich rozhodnutí, z toho päť rozhodnutí bolo doručených poštovou prepravou na doručenkou a tri rozhodnutia boli osobne prevzaté príjemcom, vid'. tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Spôsob doručovania rozhodnutí o vyrubovaní miestnych daní a miestnych poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v zmysle zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku v roku 2013			
P. č.	Číslo rozhodnutia	Doručené doručenkou	Doručené osobne
1.	2310110111 zo dňa 02.04.2013	26.04.2013	
2.	2310110011 zo dňa 02.04.2013	09.06.2013	
3.	2310110222 zo dňa 02.04.2013	26.04.2013	
4.	2310110052 zo dňa 02.04.2013	12.04.2013	
5.	2310110066 zo dňa 02.04.2013	12.04.2013	
6.	2310110140 zo dňa 02.04.2013		10.06.2013
7.	2310110130 zo dňa 02.04.2013		09.05.2013
8.	2310220130 zo dňa 02.04.2013		09.05.2013

Stav plnenia uznesenia: splnené

Opatrenie č. 4

Pri zostavovaní rozpočtu budú v rozpočte zabezpečené a uhrádzané finančné prostriedky na úhradu preneseného výkonu štátnej správy.

Zodpovedný : starosta obce

Termín : stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec Rokycany uzatvorila Zmluvu o nájme č. NZ/JF 2013-03 dňa 28.06.2013 s prenajímateľom budovy materskej škôlky (ďalej len „MŠ“) v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a § 663 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorej v čl. 4 ods. 1 sa nájomca (obec) zaviazal pravidelne platiť prenajímateľovi dohodnuté nájomné za nebytové priestory MŠ vo výške 1 000,00 eur ročne. Na základe predmetnej zmluvy bol schválený rozpočet na rok 2013 upravený dňa 10.05.2013 rozpočtovým opatrením č. 1/2013 o sumu 1 000,00 eur a v schválenom rozpočte na rok 2014 už boli rozpočtované finančné prostriedky na úhradu nájomného za priestory MŠ vo výške 1 000,00 eur, ktoré boli triedené na podpoložke 636001 - Nájomné za nájom budovy.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Obec bude sledovať vývoj hospodárenia a v prípade potreby bude zabezpečené vykonávanie zmien v rozpočte, pričom rozpočtové prostriedky budú použité len na v rozpočte schválený účel.

Zodpovední: starosta obce, účtovníčka obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou schválených a upravených rozpočtov za roky 2013 – 2014 bolo zistené, že obec v kontrolovanom období sledovala vývoj hospodárenia a vykonávala zmeny schválených rozpočtov v príslušnom rozpočtovom roku v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 bola vykonaná jedna úprava rozpočtu a v roku 2014 boli vykonané tri úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Účel čerpania výdavkov bol skontrolovaný na vybranej vzorke bežných výdavkov v roku 2013 celkom v sume 10 552,60 eur a v roku 2014 v celkovej sume 8 196,14 eur na týchto položkách – energie, poštovné, telekomunikačné služby, všeobecný materiál, softvér a licencie, reprezentačné, nájomné za MŠ, koncesionárske poplatky, pričom kontrolou nebol zistený rozdiel v účele použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Internou smernicou organizácie bude upravený postup používania služobných mobilných telefónov. Zároveň bude zabezpečené priebežné sledovanie spotreby predplatených služieb.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec upravila postup používania služobných mobilných telefónov zamestnancami OcÚ internou smernicou o používaní služobných mobilných telefónov pre obec Rokycany zo dňa 10.07.2013. Smernica bola schválená na zasadnutí OZ dňa 13.09.2013 uznesením č. 54/23/2013 a účinnosť nadobudla dňom 28.09.2013. Priebežné sledovanie spotreby predplatených služieb za štyri mobilné telefóny bolo zabezpečené určeným zodpovedným zamestnancom obce vyhotovovaním prehľadu skutočnej spotreby, na základe došlých faktúr a porovnaním s uzatvorenými zmluvami od mobilného operátora.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Pri prerokovaní záverečného účtu bude zabezpečené jeho uzatvorenie výrokom o schválení bez výhrad, resp. s výhradami v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň bude obsahovať hodnotenie plnenia programov obce.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály, pri prerokovaní záverečného účtu

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Záverečný účet obce Rokycany za rok 2012 bol prerokovaný v OZ a uznesením č. 40/21/2013 zo dňa 19.06.2013 bol OZ schválený. Neobsahoval však jeden z výrokov v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov.

Záverečný účet obce za rok 2013 nebol schválený na zasadnutí OZ dňa 27.06.2014 vzhľadom k tomu, že hlavný kontrolór nepredložil stanovisko k záverečnému účtu a poslanci odmietli záverečný účet schváliť s odôvodnením, že nemali dostatočný čas na jeho preštudovanie. Na uvedenom zasadnutí sa poslanci dohodli na novom termíne rokovania OZ k záverečnému účtu, a to na 30.06.2014. Zasadnutie OZ, ktoré sa malo konať 30.06.2014, nebolo uznášanía schopné, preto návrh záverečného účtu obce za rok 2013 nebol v OZ schválený.

Obec tým, že návrh záverečného účtu za rok 2013 neprerokovala do šiestich mesiacov po ukončení uvedeného rozpočtového roka, nepostupovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 8

Interná smernica – obeh účtovných dokladov bude aktualizovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a s príslušným opatrením 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 predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Zodpovední: starosta obce, účtovníčka obce

Termín: 15.07.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala Dodatok č. 6 k evidencii, účtovaniu a oceňovaniu majetku obce, ktorým sa dopĺňali zásady na obeh účtovných dokladov OcÚ Rokycany. Dodatok č. 6 bol schválený na zasadnutí OZ 17.05.2013 uznesením č. 35/20/2013 a upravoval evidenciu, účtovanie a oceňovanie majetku v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a výšku vstupnej ceny majetku obce podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Uvedené zásady na obeh účtovných dokladov v znení dodatku č. 6 sa odvolávali na už neplatný zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý bol zrušený zákonom o účtovníctve s účinnosťou od 01.01.2003.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Príslušní zamestnanci obce budú usmernení za účelom dodržiavania zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zásad na obeh účtovných dokladov v súvislosti s účtovaním a evidenciou drobného hmotného majetku, nesprávnym účtovaním nákladov, neúčtovaním o poskytnutých preddavkoch, neúčtovaním o záväzkoch v deň ich vzniku ako aj v súvislosti s chýbajúcimi podpismi zodpovedných osôb na účtovných dokladoch.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 15.07.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci obce sa zúčastnili školení týkajúcich sa nových postupov účtovania, rozpočtového hospodárenia obce a školenia k účtovnej závierke pre obce, kde boli usmernení na dodržiavanie zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Na porade so starostom obce 13.05.2013 boli zamestnanci ústne upozornení na dodržiavanie internej smernice - zásad na obeh účtovných dokladov v súvislosti s účtovaním a evidenciou drobného hmotného majetku (ďalej len „DHM“), nesprávnym účtovaním nákladov, neúčtovaním o poskytnutých preddavkoch, neúčtovaním o záväzkoch v deň ich vzniku, ako aj v súvislosti s chýbajúcimi podpismi zodpovedných osôb na účtovných dokladoch.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke piatich účtovných záznamov v celkovej sume 1 972,86 eur preverila správnosť účtovania DHM a kontrolou zistila, že DHM obec naďalej účtovala priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu bez jeho účtovania na sklad. Zároveň nebola zabezpečená správna evidencia DHM na podsúvahových účtoch.

Na vybranej vzorke účtovných záznamov bolo preverené účtovanie o prijatých záväzkoch. Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka účtovala o záväzkoch v deň ich vzniku, a tým postupovala v súlade s § 2 ods. 1, § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že obec neposkytla preddavky bez uzatvorenej zmluvy, čím postupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke desiatich účtovných dokladov v celkovej sume 1 456,51 eur preverila správnosť účtovania nákladov na opravy a udržiavanie, nákladov na reprezentáciu a nákladov, týkajúcich sa ostatných služieb, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky. Zároveň prekontrolovala, či účtovné doklady obsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt tým, že účtoval DHM priamo do spotreby bez jeho účtovania na sklad a nezabezpečil jeho evidenciu na podsúvahových účtoch, nepostupoval v súlade s § 36 ods. 2 a § 79 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ako aj § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

Obec Rokycany zabezpečí vyhotovenie výročnej správy za príslušný rok v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vypracovanú výročnú správu za rok 2013. Obec tým, že nevypracovala výročnú správu za rok 2013, nepostupovala v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 11

Obec Rokycany určí zodpovednú osobu a zabezpečí preukázateľné zverejňovanie údajov o faktúrach v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. Zároveň bude určená osoba, zodpovedná za preukázateľné zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Zodpovední: starosta obce, zodpovedný pracovník

Termín: 15.07.2013, stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že starosta obce v stanovenom termíne poveril referentku obce, ktorá zverejňovala faktúry na webovom sídle www.rokycany.ocu.sk v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). Kontrolou zverejnených faktúr bolo možné zistiť dátum ich umiestnenia na webovom sídle. Na vybranej vzorke uverejnených faktúr za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 bolo zistené, že prekontrolované faktúry boli zverejňované v zákonom stanovenej lehote v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou za obdobie rokov 2013 – 2014 nebola zodpovednou referentkou obce zverejňovaná v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z dôvodu, že obec v kontrolovanom období nevykonávala verejné obstarávanie zákaziek nad 1 000,00 eur.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 12

Obec Rokycany upraví a schváli zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, pre prípad osobitých situácií v prípade prenájmu majetku obce.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 15.07.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala Dodatok č. 1 k Zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom obce pre prípad osobitných situácií v prípade prenájmu majetku obce zo dňa 13.09.2013, ktoré bolo poslancami na zasadnutí OZ dňa 13.09.2013 schválené uznesením č. 55/23/2013 s účinnosťou od 28.09.2013. Opatrenie síce bolo splnené, ale nie v termíne stanovenom v opatrení.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 13

Obec Rokycany aktualizuje smernicu k vykonávaniu inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve, určí zodpovedné osoby, postupy a povinné náležitosti vykonávania inventarizácie.

Zodpovední: starosta obce, účtovníčka obce

Termín: 15.07.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec vypracovala internú smernicu k vykonávaniu inventarizácie majetku a záväzkov dňa 13.09.2013 v súlade so zákonom o účtovníctve. Smernica bola predložená na rokovanie OZ dňa 13.09.2013 a poslancami schválená uznesením č. 56/23/2013. Kontrolná skupina prekontrolovala správnosť vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky. Predmetné opatrenie bolo splnené, ale nie v stanovenom termíne.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Obec Rokycany bude pri budúcich uzatváraných dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru posudzovať ich uzatváranie z hľadiska nevyhnutnosti ako aj hospodárnosti použitia verejných prostriedkov.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec uzatvárala dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru len výnimočne v prípadoch, ak išlo o prácu, ktorá bola vymedzená výsledkom, alebo išlo o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce. V roku 2013 boli uzatvorené dve dohody o pracovnej činnosti na zabezpečenie pracovnej dochádzky a dohľadanie na výdaj a vracanie pracovných nástrojov u pracovníkov menších obecných služieb, práce súvisiace s údržbou cintorína a upratovaním domu smútku. Zároveň boli uzatvorené dve dohody o vykonaní práce, na odhrňovanie snehu pri snehovej kalamite a pomocné práce. V rámci týchto dohôd boli dohodnuté primerané finančné ohodnotenia za vykonané pracovné činnosti.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Zamestnanci obce budú upozorení na povinnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pričom jej vykonávanie bude priebežne kontrolované.

Zodpovední: starosta obce, účtovníčka obce

Termín: 15.07.2013, stály

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci OcÚ boli starostom obce na porade 13.05.2013 ústne upozorení na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) pred každým výdavkom podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zamestnanci sa dňa 04.03.2013 zúčastnili odborného školenia týkajúceho sa nových postupov účtovania, obsahom ktorého bolo aj vykonávanie PFK. Kontrolná skupina vykonala kontrolu vykonávania PFK na vybranej vzorke účtovných dokladov, a to: na siedmich dodávateľských faktúrach v celkovej sume 1 725,33 eur a piatich výdavkových pokladničných dokladoch v celkovej sume 127,00 eur. Vykonávanie PFK bolo preukázané zodpovednými pracovníkmi na likvidačných listoch účtovných dokladov a výdavkových pokladničných dokladoch, pričom jej vykonávanie bolo priebežne kontrolované starostom obce. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	2	2	0	8	3
Stav plnenia zistený kontrolou NKU SR	3	3	3	6	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v deviatich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaným subjektom boli v troch prípadoch opatrenia vykázané ako nehodnotené, v dvoch prípadoch ako nesplnené, v dvoch prípadoch ako splnené a v ôsmich prípadoch ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 1, č. 8 a č. 9 boli čiastočne splnené, opatrenia č. 2, č. 7 a č. 10 neboli splnené a opatrenia č. 3, č. 12 a č. 13 boli splnené a šesť opatrení č. 4, č. 5, č. 6, č. 11, č. 14, č. 15 sa priebežne plnia.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 02.02.2015

Mgr. Anna Rosol'anková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Topol'ančinová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.02.2015

Ján Kovalík
starosta obce Rokycany