

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1111/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
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 Rosina

Žilina 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 v obci Rosina vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Zaradenie kontrolnej akcie do plánu kontrolnej činnosti vyplynulo z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky.

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

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

NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 v obci Rosina vykonal dve kontroly. V roku 2011 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom z hľadiska dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane výkonu a dodržiavania povinností vyplývajúcich z európskej legislatívy v oblasti nakladania s odpadmi. Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly si obec Rosina prijala 11 opatrení a v stanovenom termíne ich predložila NKÚ SR. Následne vypracovala správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa o opatreniach“), ktorá bola taktiež v stanovenom termíne predložená NKÚ SR.

V roku 2012 bola v obci Rosina vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. V stanovenom termíne na základe výsledkov kontroly prijala 12 opatrení. Správa o opatreniach bola na adresu NKÚ SR doručená 34 dní po stanovenom termíne.

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v dvoch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Rosina uviedla v správach o opatreniach. Z 23 prijatých opatrení obec Rosina splnila tri opatrenia, pričom v správach o opatreniach uviedla štyri splnené opatrenia. 18 prijatých opatrení sa plnilo priebežne, jedno opatrenie bolo splnené len čiastočne a v jednom prípade bolo prijaté opatrenie kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené. Podľa správ o opatreniach nebolo žiadne prijaté opatrenie vyhodnotené ako nesplnené, alebo čiastočne splnené a 19 prijatých opatrení sa plnilo priebežne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 91,30 % (z celkového počtu 23 prijatých opatrení, bolo 21 prijatých opatrení splnených alebo sa plnili priebežne).

Preverením plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že obec Rosina nedodrжала niektoré ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Tým, že nedodrжала termín predloženia správy o opatreniach, porušila zákon o NKÚ SR. Nezvolením hlavného kontrolóra obce v zákonom stanovenej lehote, nepostupovala v súlade s ustanovením zákona o obecnom zriadení. Programový rozpočet obce na rok 2013 neobsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Taktiež v rozpore s týmto zákonom obec Rosina nevypracovala monitorovaciu a hodnotiacu správu k programovému rozpočtu za rok 2013.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1111/01** zo dňa 19.01.2015 vykonali:

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.01.2015 do 10.04.2015 (s prerušením)

v obci Rosina, Rosina 167, 013 22 Rosina, IČO 00647519

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

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

Predmetom kontroly bola:

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 v obci Rosina vykonal dve kontroly. V čase od 01.08.2011 do 28.10.2011 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1726/20 zo dňa 15.06.2011 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane výkonu a dodržiavania povinností vyplývajúcich z európskej legislatívy v oblasti nakladania s odpadmi (kontrolná akcia č. 56/10/11).

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bola obec Rosina povinná prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 10.11.2011 ich zaslať NKÚ SR. Následne v termíne do 31.12.2011 mala obec Rosina na adresu NKÚ SR zaslať správu o opatreniach.

Obec Rosina prijala 11 opatrení a v stanovenom termíne ich predložila NKÚ SR. Taktiež správa o opatreniach bola na adresu NKÚ SR predložená v stanovenom termíne.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o opatreniach bolo zistené, že z 11 prijatých opatrení obec Rosina jedno opatrenie splnila a desať opatrení plnila priebežne.

O výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo obce Rosina informované na 1. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 01.03.2012 (uznesenie obecného zastupiteľstva č. 1/10/2012).

V čase od 25.06.2012 do 26.07.2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 110/01 zo dňa 30.05.2012 v obci Rosina vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov (kontrolná akcia č. 083/2012/1140).

Obec Rosina v stanovenom termíne na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly prijala 12 opatrení. Správa o opatreniach bola na adresu NKÚ SR doručená 34 dní po stanovenom termíne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého kontrolované subjekty sú povinné predložiť NKÚ SR v určenej lehote písomnú správu o plnení alebo splnení prijatých opatrení.

Podľa správy o opatreniach z 12 prijatých opatrení obec Rosina deväť opatrení plnila priebežne a tri opatrenia vyhodnotila ako splnené.

O výsledkoch kontroly bolo obecné zastupiteľstvo obce Rosina informované na 5. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 22.11.2012 (uznesenie obecného zastupiteľstva č. 11/5/2012).

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza plnenia prijatých opatrení podľa správy o opatreniach za obidve kontroly vykonané NKÚ SR.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 23, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	19	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1

Zaviesť a vypracovať samostatnú evidenciu o druhoch a množstve odpadov, s ktorými obec nakladá.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine boli predložené evidencie o druhoch a množstve odpadov, s ktorými obec nakladala za obdobie rokov 2013 a 2014. Podľa predloženej evidencie obec Rosina v roku 2013 okrem komunálneho zmesového odpadu separovala 14 druhov odpadov a v roku 2014 ich bolo 13. Odvoz a spracovanie vyseparovaného odpadu zabezpečovalo Združenie obcí Rajecká dolina (ďalej len „združenie obcí“), ktorej členom bola aj obec Rosina.

V predložených evidenčných listoch odpadov boli uvedené množstvá a termíny zvozov vyseparovaného odpadu.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Na základe evidencie o druhoch odpadov vypracovať a v určenom termíne zasielať Štatistickému úradu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠÚ SR“) ročný výkaz o komunálnom odpade z obce ŽP 6-01.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Ročný výkaz o komunálnom odpade obce ŽP 6-01 (ďalej len „výkaz o odpade“) za rok 2013 bol v zákonom stanovenej lehote elektronicky podaný na webovej stránke ŠÚ SR. Za rok 2014 bol výkaz o odpade taktiež v stanovenej lehote elektronicky podaný na webovej stránke ŠÚ SR. Spolu s výkazom o odpade obec Rosina zaslala ŠÚ SR súhlasné stanovisko s poskytnutím údajov o množstve vzniknutého komunálneho odpadu a drobných stavebných odpadov z obce a spôsobe nakladania s nimi, ktoré boli uložené do databázy Regionálneho informačného systému o odpadoch pre potreby rozhodovania štátnej správy v odpadovom hospodárstve.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Zosúladiť všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) o nakladaní s odpadom s platnými znením zákona o odpadoch.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Obecné zastupiteľstvo obce Rosina na svojom zasadnutí dňa 25.04.2013 uznesením č. 7/4/2013 schválilo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2013 o nakladaní s komunálnymi odpadmi (ďalej len „VZN č. 1/2013“), ktoré nadobudlo účinnosť dňa 11.05.2013. Z uvedeného vyplýva, že nebol dodržaný termín prijatého opatrenia.

Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 1/2013 bolo vypracované v súlade so zákonom o odpadoch.

Stav plnenia opatrenia: splnené po stanovenom termíne

Opatrenie č. 4

Upraviť VZN o miestnom poplatku za komunálny odpad:

- spod miestneho poplatku za komunálny odpad vylúčiť elektroodpad,
- neriešiť preplnenosť smetných nádob,
- určiť spôsob, formu a miesto na zaplatenie poplatku pri množstvovom zbere,
- zahrnúť do miestneho poplatku za komunálny odpad aj náklady na smetné nádoby,
- upraviť sumu preplatku za komunálny odpad, ktorú obec nie je povinná vrátiť.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Obecné zastupiteľstvo na konci kalendárneho roka schvaľovalo VZN o miestnych daniach pre nasledujúci kalendárny rok, súčasťou ktorého bol aj miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

VZN obce Rosina č. 3/2013 o miestnych daniach na rok 2014 (ďalej len „VZN č. 3/2013“) bolo obecným zastupiteľstvom schválené dňa 13.12.2013 uznesením č. 3/8/2013.

Kontrolou VZN č. 3/2013 a VZN č. 1/2013 so zameraním na plnenie vyššie uvedeného opatrenia nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom. Podľa VZN č. 1/2013 zber, prepravu, zhodnocovanie alebo zneškodňovanie elektroodpadov z domácností zabezpečovala oprávnená osoba na nakladanie s odpadmi, s ktorou mala obec uzatvorenú zmluvu, pričom táto služba nebola zahrnutá do poplatku za komunálny odpad. Taktiež vo VZN č. 1/2013 bol definovaný množstvový zber odpadov pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, t. j. akým spôsobom a ako často. Spôsob platenia poplatku pri množstvovom zbere bol definovaný vo VZN č. 3/2013, v ktorom okrem iného bol uvedený aj správny spôsob vrátenia preplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu obce za rok 2013 bolo zistené, že obec Rosina nepredávala občanom obce zberné nádoby na komunálny odpad. Zberné nádoby boli občanom obce poskytované podľa potrieb tak, aby nedochádzalo k ich prepĺňaniu.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť zber akumulátorov a batérií prostredníctvom oprávnenej osoby priamo od občanov.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: raz ročne

Preverenie plnenia opatrenia:

Zber akumulátorov v obci Rosina zabezpečovalo združenie obcí, ktoré malo v zmysle zákona o odpadoch uzatvorenú zmluvu s oprávnenou osobou na zber prenosných batérií a akumulátorov.

Podľa evidencie o odpadoch v roku 2013 oprávnená osoba v zmysle zákona o odpadoch z obce Rosina vyviezla 0,057 ton batérií a akumulátorov (v dvoch termínoch - 02.04.2013 a 02.05.2013). V roku 2014 bolo takýmto spôsobom vyvezených 0,18 ton batérií a akumulátorov (taktiež v dvoch termínoch – 24.01.2014 a 16.04.2014).

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

V rámci programového rozpočtu vypracovať programové ciele, zámery a merateľné ukazovatele pre oblasť odpadového hospodárstva.

Zodpovedný: obecné zastupiteľstvo

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že schválený rozpočet na rok 2013 bol rozpracovaný do programov a podprogramov len vo finančnom vyjadrení, pričom neobsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Uvedená skutočnosť bola v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Stav plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 7

Zlepšiť separáciu odpadu v spolupráci so Združením obcí Rajecká dolina, ktoré zabezpečuje separovaný zber odpadov v obci.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.12.2012 – trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

V nasledujúcej tabuľke je uvedené, akým spôsobom sa vyvíjalo separovanie odpadu v obci Rosina. Údaje za obdobie rokov 2008 – 2010 boli prevzaté z protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v oblasti nakladania s odpadmi, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2011. Údaje za roky 2013 a 2014 boli z ročných výkazov o komunálnom odpade, ktoré obec Rosina predložila ŠÚ SR.

Tabuľka č. 2

	Rok				
	2008	2009	2010	2013	2014
množstvo vyseparovaného odpadu /v tonách/	22,88	41,04	51,50	82,10	94,16
počet zložiek separovaného odpadu	4	4	4	14	13

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že separovanie odpadu sa medziročne vyvíjalo pozitívne. Množstvo vyseparovaného odpadu v roku 2014 vzrástlo viac ako štvornásobne oproti roku 2008. To isté platí aj o počte zložiek separovaného odpadu. V roku 2008 obec Rosina separovala len papier, sklo, plasty a vyradené elektrické a elektronické zariadenia. V roku 2014 počet zložiek separovaného odpadu bolo 13.

Z uvedeného vyplýva, že separácia odpadu v obci sa zlepšila.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť kompostovanie biologicky rozložiteľného odpadu v obci vytvorením miesta na kompostovanie.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 13.03.2015 kompostovanie biologicky rozložiteľného odpadu v obci bolo v štádiu riešenia.

Stav plnenia opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 9

Elektrický odpad zbierať na zberné miesto na dvore obecného úradu.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: do 31.12.2012 – raz ročne

Preverenie plnenia opatrenia:

Elektrický a elektronický odpad sa v obci Rosina celoročne sústreďoval na zbernom mieste na dvore obecného úradu a odvoz zabezpečovalo na základe dohodnutého harmonogramu združenie obcí.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Vrecia s vyseparovanými zložkami komunálnych odpadov zbierať v rámci separovaného zberu odpadov a nie ako zmesový komunálny odpad. Informovať obyvateľov obce, aby takto vyzbieraný odpad zhromažďovali pri zvonových kontajneroch na separovaný odpad.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: do 31.12.2012 - trvalý

Preverenie plnenia opatrenia:

Obecný úrad prostredníctvom obecného rozhlasu pravidelne informoval o termínoch zvozu vyseparovaného odpadu. S odvolaním sa na preverenie plnenia opatrenia č. 7, situácia s vývozom vyseparovaného odpadu sa zlepšila. Množstvo vyseparovaného odpadu v roku 2014 vzrástlo viac ako štvornásobne oproti roku 2008. Taktiež počet zložiek separovaného odpadu sa v roku 2014 oproti roku 2008 viac ako strojnásobil.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Reláciami v miestnom rozhlase oboznamovať občanov obce o potrebe zvyšovania miery separácie odpadov.

Zodpovedný: zodpovedný pracovník obecného úradu

Termín: 31.12.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec Rosina si uvedomovala potrebu zvyšovania miery separovania odpadov. Hlavným dôvodom bol okrem environmentálneho aj finančný aspekt, nakoľko vývoz komunálneho odpadu obec Rosina dotovala z rozpočtu obce. Príjem z výberu poplatku za vývoz komunálneho odpadu od občanov nepostačoval pokryť náklady za vývoz komunálneho odpadu a obec takto dotovala vývoz komunálneho odpadu sumou cca 20 000,00 eur ročne, pričom túto sumu by mohla použiť na rozvoj obce.

Z uvedeného dôvodu sa okrem oznamov v miestnom rozhlase problematikou zvyšovania miery separovania odpadov zaoberalo aj na svojich verejných zasadnutiach obecné zastupiteľstvo obce Rosina.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č.12

V priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby upravovať rozpočet.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

Sledovanie rozpočtu bolo kontrolnou skupinou preverené na rozpočte obce za rok 2013, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č. 6/6/2012 ako prebytkový v sume 111 920,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 118 420,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 6 500,00 eur. V priebehu roka

bol upravený šiestimi rozpočtovými opatreniami. V štyroch prípadoch boli rozpočtové opatrenia schválené obecným zastupiteľstvom (povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov) a v dvoch prípadoch došlo k presunu rozpočtových prostriedkov na základe rozhodnutia starostu obce.

Vykonávať úpravy rozpočtu starostom obce v priebehu roka bolo schválené na 4. zasadnutí obecného zastupiteľstva konaného dňa 25.04.2013 uznesením č. 16/4/2013. Starosta obce mohol rozpočtovým opatrením v príjmovej alebo výdavkovej časti rozpočtu presúvať rozpočtované finančné prostriedky za predpokladu, že nedôjde k zmene celkových príjmov alebo celkových výdavkov rozpočtu. V kontrolovanom období starosta obce neprekročil svoju právomoc vykonávať úpravu rozpočtu obce danú obecným zastupiteľstvom.

Po vykonaných zmenách bol rozpočet obce prebytkový v sume 31 005,42 eur, pričom celkové príjmy predstavovali sumu 1 335 552,36 eur a celkové výdavky sumu 1 304 546,94 eur.

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

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 13

Hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a monitorovať plnenie programu obce.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu obce bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr za obdobie november a december 2013. Skontrolovaných bolo 76 dodávateľských faktúr v celkovej fakturovanej sume 65 999,92 eur, pričom bolo zistené, že každý uhradený výdavok bol rozpočtovaný v schválenom, resp. upravenom rozpočte obce na rok 2013.

Preverením monitorovania a hodnotenia plnenia programového rozpočtu bolo zistené, že obec Rosina v roku 2013 nevypracovala monitorovaciu a hodnotiacu správu programového rozpočtu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav plnenia opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 14

Dodržiavať povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu a správne zatried'ovať kapitálové a bežné výdavky.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu a správne zatried'ovať kapitálové a bežné výdavky bola overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 13.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli triedené v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Preverenie plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Pri hospodárení obce a výsledku hospodárenia dbať na finančné operácie.

Zodpovedný: starosta obce, ekonóm obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou záverečného účtu obce za rok 2013 bolo zistené, že prebytok rozpočtu v sume 66 377,12 eur bol vyčíslený v súlade s ustanovením § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. do prebytku rozpočtu neboli zahrnuté finančné operácie. Po odpočítaní nevyčerpaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu účelovo určených na bežné výdavky (1 419,40 eur) bol prebytok rozpočtu v sume 64 957,72 eur na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva použitý na tvorbu rezervného fondu.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 16

Účtovné doklady účtovať v účtovnom období, s ktorým časovo súvisia.

Zodpovedný: účtovník obce

Termín: vždy k 31.12. príslušného roka

Preverenie plnenia opatrenia:

Uvedené prijaté opatrenie bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 13. Kontrolou účtovného denníka bolo zistené, že každý výdavok bol v súlade s ustanovením § 3 zákona o účtovníctve zaúčtovaný v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisel.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 17

Pri účtovaní dodržiavať platné postupy účtovania.

Zodpovedný: účtovník obce

Termín: vždy k 31.12. príslušného roka

Preverenie plnenia opatrenia:

Správnosť účtovania bola opäť overená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr uvedenej v opatrení č. 13. Kontrolou bolo zistené, že výdavky za úhradu vybraných dodávateľských faktúr boli zaúčtované v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 18

Obec vyhotoví výročnú konsolidovanú správu k uzávierke za rok 2011.

Zodpovedný: účtovník obce
Termín: do 30.11.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

Konsolidovanú výročnú správu k účtovnej závierke za rok 2011 obec Rosina vypracovala 07.05.2012. Audítorm bola overená dňa 22.10.2012 ako dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou. V stanovisku audítora bolo uvedené, že účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2011, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Konsolidovanú výročnú správu k účtovnej závierke za rok 2013 obec Rosina vypracovala 30.07.2014. Audítorm bola overená dňa 28.10.2014 ako dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2013. V stanovisku audítora bolo taktiež uvedené, že účtovné informácie v konsolidovanej výročnej správe poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 19

Obec Rosina doplní vo svojich nájomných zmluvách sankcionovanie v prípade neplatenia nájmu, aby tak dostatočne chránila svoj majetok.

Zodpovedný: starosta obce
Termín: do 31.10.2012

Preverenie plnenia opatrenia:

K 31.12.2014 mala obec Rosina uzatvorených sedem nájomných zmlúv, pričom plnenie vyššie uvedeného opatrenia bolo kontrolnou skupinou preverené na všetkých nájomných zmluvách. K šiestim nájomným zmluvám bol uzatvorený dodatok k zmluve, podľa ktorého ak si nájomca nesplnil povinnosť zaplatiť nájom, bol povinný zaplatiť zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % za každý začatý deň odo dňa splatnosti nájmu. V jednom prípade sankcionovanie v prípade neplatenia nájmu bolo dohodnuté priamo v uzatvorenej nájomnej zmluve.

Uplatňovanie si sankcií za oneskorené platenie nájmu bolo kontrolnou skupinou overené na náhodne vybraných dvoch nájomných zmluvách, pričom skontrolované bolo platenie nájmu za rok 2013. Kontrolou bolo zistené, že nájomné bolo hradené v dohodnutých termínoch.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 20

Problematicou neplnenia si povinností hlavného kontrolóra sa bude zaoberať obecné zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce
Termín: najbližšie riadne zasadnutie obecného zastupiteľstva v Rosine

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo v Rosine dňa 22.11.2012 uznesením č. 12/5/2012 odvolalo z funkcie hlavného kontrolóra obce Rosina (ďalej len „hlavný kontrolór“). Dôvodom odvolania bolo opakované neplnenie úloh vyplývajúcich z ustanovenia

§ 18f ods. 1 písm.) a) až f) zákona o obecnom zriadení, na ktoré už bol hlavný kontrolór upozornený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 6/4/2012 zo dňa 07.09.2012.

Na 1. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo 18.01.2013 bola uznesením č. 10/1/2013 vyhlásená voľba hlavného kontrolóra, ktorá sa mala uskutočniť dňa 08.03.2013. Uznesením č. 2/3/2013 bol na 2. mimoriadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 08.03.2013 zvolený hlavný kontrolór nadpolovičnou väčšinou všetkých poslancov.

Vyhlásením voľby hlavného kontrolóra na deň 08.03.2013 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ak výkon funkcie hlavného kontrolóra zaniká odvolaním, vyhlási zastupiteľstvo nové voľby hlavného kontrolóra tak, aby sa konali najneskôr do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra. Od skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra po voľbu nového hlavného kontrolóra uplynulo 106 dní.

Plnenie úloh hlavného kontrolóra vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení bolo z dôvodu objektívneho zhodnotenia (hlavný kontrolór bol zvolený v marci 2013) kontrolnou skupinou preverené za rok 2014.

Hlavný kontrolór vykonával svoju činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti schválených obecným zastupiteľstvom. Dňa 11.06.2014 vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2013. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Rosina na rok 2014 a viacročného rozpočtu na roky 2015 a 2016 bolo vypracované dňa 09.12.2013. Na 1. riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.02.2014 hlavný kontrolór predložil obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2013, čím splnil zákonnú povinnosť podľa zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 hlavný kontrolór vykonal v rozsahu svojej pôsobnosti šesť následných finančných kontrol a štyri kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva. Výsledkom kontroly boli štyri správy o následnej finančnej kontrole, dva záznamy o následnej finančnej kontrole a štyri záznamy o výsledku kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva. V súlade so zákonom o obecnom zriadení bolo obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly informované na jeho najbližšom zasadnutí.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 21

O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly vypracovávať správu.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

V roku 2014 hlavný kontrolór v štyroch prípadoch pri následnej finančnej kontrole zistil nedostatky a v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracoval správy o výsledku následnej finančnej kontroly, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 22

Správy o výsledku následnej finančnej kontroly musia obsahovať náležitosti stanovené zákonom.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou správ, resp. záznamov z následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014 bolo zistené, že obsahovali všetky náležitosti uvedené v zákone o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 23

Vykonané následné finančné kontroly musia byť ukončené správami a pri prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly musí byť vyhotovená zápisnica.

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Termín: priebežne v rozpočtovom roku

Preverenie plnenia opatrenia:

V roku 2014 každá následná finančná kontrola, ktorá zistila nedostatky skončila prerokovaním správy, pričom o prerokovaní správy bola vypracovaná zápisnica. Kontrolou zápisníc bolo zistené, že obsahujú všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav plnenia opatrenia: priebežne plnené

Výsledky preverenia skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Prijaté opatrenia celkom: 23, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	1	1	18	0

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v dvoch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Rosina uviedla v správach o opatreniach. Z 23 prijatých opatrení obec Rosina splnila tri opatrenia, pričom v správach o opatreniach uviedla štyri splnené opatrenia. 18 prijatých opatrení sa plnilo priebežne, jedno opatrenie bolo splnené len čiastočne a v jednom prípade bolo prijaté opatrenie kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené. Podľa správ o opatreniach nebolo žiadne prijaté opatrenie vyhodnotené ako nesplnené, alebo čiastočne splnené a 19 prijatých opatrení sa plnilo priebežne.

Porovnanie skutočného stavu plnenia prijatých opatrení so stavom, ktorý obec Rosina uviedla v správe o opatreniach je uvedené v tabuľke č. 4.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4

	Prijaté opatrenia celkom: 23, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správ o plnení opatrení	4	0	0	19	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	1	1	18	0

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že účinnosť plnenia prijatých opatrení bola 91,30 % (z celkového počtu 23 prijatých opatrení, bolo 21 prijatých opatrení splnených alebo sa plnili priebežne).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.04.2015

Ing. Juraj Podolák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Henrieta Jobbová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.04.2015

Ing. Jozef Machyna
starosta obce Rosina