

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 629/01
Zo dňa: 29. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Obec Šajdíkove Humence

Tnava február 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Šajdíkove Humence (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom šesť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt podľa registratúrneho denníka obce v stanovenom termíne, na NKÚ SR však boli doručené po tomto termíne. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt na NKÚ SR v stanovenom termíne. Z celkového počtu šesť prijatých opatrení boli dve opatrenia hodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené a štyri opatrenia boli hodnotené ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v dvoch prípadoch. V týchto prípadoch boli opatrenia vykázané ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že jedno opatrenie bolo nesplnené a jedno opatrenie nebolo hodnotené, pretože nenastali podmienky na jeho plnenie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch (50 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené, resp. sa plnili priebežne. V dvoch prípadoch (opatrenie č. 1 a 4) neboli prijaté opatrenie dostatočne účinné, keď jedno opatrenie nebolo kontrolovaným subjektom splnené a jedno bolo len čiastočne splnené. V jednom prípade (opatrenie č. 2) sa účinnosť opatrenia nedala vyhodnotiť, pretože v kontrolovanom období nenastali podmienky na jeho plnenie.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **629/01** z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Monika Černayová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Andrea Molnárová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.02.2014 do 25.02.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Šajdíkove Humence, Šajdíkove Humence 48, 906 07 Šajdíkove Humence,
IČO 00310051**

za kontrolované obdobie: roky 2012 – 2013.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 106/01 zo dňa 30.05.2012 v kontrolovanom subjekte v čase od 12.06.2012 do 09.08.2012 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, č. KA-083/2012/1110.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 24.08.2012 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 07.09.2012 ich zaslať NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.10.2012 NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené dňa 14.09.2012, t. j. po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly. Kontrolou registratúrneho denníka

obce bolo zistené, že opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov podal kontrolovaný subjekt na poštu dňa 31.08.2012.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR v stanovenom termíne dňa 19.10.2012.

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo šesť opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli dve opatrenia priebežne plnené a pri ostatných štyroch opatreniach nebolo ich plnenie konkrétne vyhodnotené. Zo znenia vyhodnotenia nebolo zrejmé, či bolo opatrenie splnené, priebežne plnené alebo nesplnené. Podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu dve opatrenia obec považovala za splnené a dve za priebežne plnené. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení a vyjadrenia kontrolovaného subjektu.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	4	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

V budúcich rozpočtových rokoch zabezpečiť prerokovanie záverečného účtu obce najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a zabezpečiť použitie prebytku rozpočtu za predchádzajúci kalendárny rok v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce za rok 2012 bol vypracovaný v apríli v roku 2013. Na rokovanie obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“), ktoré sa uskutočnilo dňa 14. júna 2013, bol predložený pod bodom č. 4. ObZ neprijalo k tomuto bodu žiadne uznesenie a záverečný účet obce za rok 2012 nebol do času trvania kontroly v ObZ prerokovaný. Starosta obce bol zodpovedný za vypracovanie návrhu záverečného účtu a za jeho predloženie na rokovanie ObZ a túto povinnosť si splnil.

Kontrolou zabezpečenia použitia prebytku rozpočtu bolo zistené, že v návrhu záverečného účtu za rok 2012 bol vyčíslený prebytok rozpočtu vo výške 15 726,46 eur. Zároveň v ňom bolo uvedené, že obec vytvára rezervný fond vo výške 100 % prebytku

hospodárenia príslušného rozpočtového roka, t. j. kontrolovaný subjekt celý vyčíslený prebytok hospodárenia navrhol previesť do rezervného fondu.

Kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako čiastočne splnené, pretože návrh záverečného účtu ObZ neprerokovalo v súlade s § 16 ods. 12 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 v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť schvaľovanie návratných zdrojov financovania obecným zastupiteľstvom.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec v kontrolovanom období neprijala žiadne návratné zdroje financovania. Z uvedeného dôvodu nenastali podmienky na plnenie prijatého opatrenia a nebolo možné preveriť jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 3

Uzatvárať pracovnú zmluvu s hlavným kontrolórom v súlade so zákonom o obecnom zriadení

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že dňa 04.05.2012 bola ObZ zvolená nová hlavná kontrolórka, s ktorou bola uzatvorená pracovná zmluva v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 4

Pred schválením záverečného účtu obce vypracovať stanovisko k záverečnému účtu v súlade so zákonom o obecnom zriadení

Termín: trvale

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že návrh záverečného účtu obce bol vypracovaný v apríli 2013 a bol predložený na schválenie ObZ dňa 14.06.2013. Podľa zápisnice zo zasadnutia ObZ zo dňa 14.06.2013 hlavná kontrolórka oznámila, že stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012 nevypracovala a že ho predloží na ďalšie zasadnutie ObZ. Stanovisko k návrhu

záverečného účtu za rok 2012 bolo vypracované dňa 12.07.2013, to znamená po zákonom stanovenej lehote.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 5

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: trvale

Zodpovední: zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa smernice

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR boli vyžiadané doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly na základe odborného úsudku kontrolóra, a to dodávateľské faktúry za mesiac november 2012 a máj 2013 a zmluvy platné v kontrolovanom období. Kontrolou bolo zistené, že obec zabezpečovala vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a tiež v súlade platnou internou smernicou.

Kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako priebežne plnené, pretože termín stanovený na plnenie opatrenia bol trvalý.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 6

V rámci odporúčania zabezpečiť prepracovanie a novelizovanie internej smernice o predbežnej finančnej kontrole a vypracovanie smernice upravujúcej rozpočtový proces.

Termín: 31.10.2012

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt v zmysle prijatého opatrenia vypracoval Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 4/2012, ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.10.2012. Kontrolou uvedenej internej normy bolo zistené, že bola do nej doplnená povinnosť overovať predbežnou finančnou kontrolou zmluvy pred ich uzatvorením, čo v predchádzajúcom predpise chýbalo.

Kontrolovaný subjekt vypracoval aj Vnútorný predpis o rozpočtovom procese č. 5/2012, ktorý bol vydaný starostom obce a účinnosť nadobudol dňa 01.10.2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR uvádza tabuľka č. 2.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	1	1	1	1

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	2	0	0	4	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	2	1	1	1	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v troch prípadoch.

V jednom prípade bolo opatrenie vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. NKÚ SR zistil, že opatrenie č. 1 bolo čiastočne splnené, pretože návrh záverečného účtu za rok 2012 ObZ neprerokovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V jednom prípade bolo opatrenie vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 2 bolo nehodnotené, keďže nenastali podmienky jeho plnenia.

V jednom prípade bolo opatrenie vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 4 bolo nesplnené, pretože hlavná kontrolórka nevypracovala odborné stanovisko k záverečnému účtu v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.02.2014

Ing. Monika Černayová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Andrea Molnárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.02.2014

Ing. Jozef Vajda
starosta obce