

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1120/01  
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: ...  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 9  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Obec Široké**

Prešov január 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 Široké vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia a správu o plnení prijatých opatrení doručil kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 11 opatrení bolo ako splnených hodnotených päť opatrení a ako priebežne plnených dve opatrenia. V štyroch prípadoch nenastali podmienky na splnenie resp. plnenie prijatého opatrenia, na základe čoho kontrolovaný subjekt v správe uviedol, že sa budú plniť priebežne.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol v troch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu, keď kontrolovaný subjekt vyhodnotil v jednom prípade opatrenie ako priebežne plnené, v dvoch prípadoch ako splnené, pričom kontrolná skupina vyhodnotila tieto opatrenia v dvoch prípadoch ako čiastočne splnené a v jednom prípade ako nesplnené. Zostávajúcich osem opatrení bolo kontrolovaným subjektom správne vyhodnotených ako splnené, resp. priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v ôsmich prípadoch (73 %), boli prijaté opatrenia účinné. V troch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené (opatrenie č. 6, č. 9 a č. 10).

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

### zákon o štatistike

- nesprávnym vykazovaním kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze v nadväznosti na schválené rozpočtové opatrenie

### zákon o účtovníctve

- nevyhotovením inventúrneho súpisu nehmotného majetku,
- neporovnaním stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventarizačnom zápise.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1120/01 z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny  
JUDr. Jana Tischlerová, 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 predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.01.2015 do 27.01.2015 v kontrolovanom subjekte

**Obec Široké, Široké 118, 082 37 Široké, IČO 00327832**

za kontrolované obdobie: rok 2012 - 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Široké (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 139/01 z 03.07.2012 v čase od 30.07.2012 do 24.10.2012 v rámci kontrolnej akcie č. 045/2012/1140, zameranej na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 06.11.2012 bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 13.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.01.2013.

Obec splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na expozitúru NKÚ SR v Prešove doručené 11.11.2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 14.01.2013. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) kontrolovaného subjektu bolo oboznámené s výsledkami kontroly na zasadnutí ObZ 11.12.2012, na základe čoho bolo prijaté uznesenie č. 102/2012, ktoré bolo zaslané formou výpisu z uznesenia ObZ na NKÚ SR.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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: 11, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| Splnené                               | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| 5                                     | 0         | 0                 | 2                | 4           |

### 2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

#### Opatrenie č. 1

Obec zabezpečí, aby v rozpočte obce na rok 2013 bola uplatnená tak v časti bežných, ako aj v časti kapitálových výdavkov platná rozpočtová klasifikácia.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou uplatnenia rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte na rok 2013 bolo preverených 25 položiek v časti bežné výdavky, súvisiacich s úhradami za všeobecné služby, knihy a časopisy, palivá a stravovanie v sume 135 600,00 eur. V časti kapitálové výdavky bolo preverených 27 položiek súvisiacich s výstavbou Obecného oddychového športového centra celkom v sume 71 979,04 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Rozpočtová klasifikácia pri vybraných položkách bola uplatnená v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), § 10 ods. 5 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“) a § 1 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Stav v plnení opatrenia: splnené

#### Opatrenie č. 2

Na najbližšie zasadnutie ObZ budú predložené zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré bližšie upravia spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov v právnických osobách, ktoré boli založené obcou, alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že ObZ uznesením č. 107/2012 z 11.12.2012 schválilo novelizované zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré v článku 10 bližšie upravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov v právnických osobách, ktoré boli založené obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Obec v roku 2013 a nasledujúcich bude viesť o všetkých rozpočtových opatreniach operatívnu evidenciu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: opatrenie sa bude plniť priebežne

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v priebehu rozpočtového roka 2013 vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedla operatívnu evidenciu. Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa zmien rozpočtu v roku 2013 bolo zistené, že ObZ schválilo celkom štyri zmeny v rozpočte, týkajúce sa zvýšenia vlastných príjmov v sume 50 116,00 eur a zvýšenia celkových výdavkov v sume 46 146,00 eur. V priebehu roka 2013 nebolo vykonané žiadne opatrenie starostu obce. Celkové príjmy obce po uvedených zmenách boli schválené v sume 1 474 280,00 eur a celkové výdavky v sume 1 474 280,00 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrení: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Obec v priebehu nasledujúcich rokov bude priebežne sledovať vývoj hospodárenia obce a jej rozpočtu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie sa bude plniť priebežne

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou rozpočtu po zmenách a skutočného čerpania rozpočtu k 31.12.2013 podľa výkazu FIN 1-04 k 31.12.2013 nebolo zistené vyššie čerpanie v rámci bežných a kapitálových výdavkov, ako bola uskutočnená zmena rozpočtu. Opatrenie bolo preverené v rámci 25 vybraných položiek bežných výdavkov v sume 135 600,00 eur a 27 položiek kapitálových výdavkov v sume 71 979,04 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že v priebehu rozpočtového roka sledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, postupoval v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Obec počas rozpočtového obdobia vykoná zmeny rozpočtu výlučne rozpočtovým opatrením.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: opatrenie sa bude plniť priebežne

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou uznesení ObZ č. 121 zo 14.03.2013, č. 135 z 20.06.2013, č. 141 z 19.09.2013 a č. 154 z 12.12.2013, týkajúcich sa zmien rozpočtu bolo zistené, že uznesenia ObZ o schvaľovaní zmien rozpočtu obce boli prijaté v súlade s § 14 ods. 1, 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Obec pri vyplňaní finančných výkazov zabezpečí správne informácie o nadväzujúcich zmenách rozpočtu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie sa plní priebežne. K 31.12.2012 sú už finančné výkazy vyplnené v súlade s právnymi predpismi.

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa Finančného výkazu FIN 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2013 vykazovala obec v rámci časti 1.2. výdavky kapitálového rozpočtu podľa schváleného rozpočtu v sume 316 850,00 eur, po zmenách v sume 298 706,00 eur a skutočné kapitálové výdavky v sume 104 634,15 eur. V porovnaní so schváleným rozpočtom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykazoval kapitálové výdavky rozdielne, t. j. o 18 930,00 eur viac, ako boli schválené rozpočtovým opatrením na základe uznesenia č. 154 ObZ v Širokom z 12.12.2013. Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú spravodajské jednotky povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať požadované údaje na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 7

Obec zabezpečí, aby všetky zmeny rozpočtu boli preukázateľne schválené ObZ v zmysle platných právnych predpisov.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Obec zabezpečí, aby všetky zmeny rozpočtu boli preukázateľne schválené ObZ v zmysle platných právnych predpisov

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené štyri zmeny v rozpočte za rok 2013, ktoré boli vykonané rozpočtovým opatrením. Kontrolou rozpočtových opatrení bolo zistené, že boli schválené uznesením ObZ, čím obec postupovala v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Obec pri zaradení majetku do účtovnej evidencie dodrží zákonom stanovené termíny.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie sa plní, v roku 2012 bol majetok zaradený v zákonom stanovenom termíne.

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Správnosť účtovnej evidencie nadobudnutého dlhodobého majetku a včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania bola kontrolou preverená pri zaradení motorovej striekačky PPS 2.0 L. do majetku obce v roku 2014. Obstarávacia cena majetku bola v sume 3 880,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že 08.01.2014 obec obstarala motorovú striekačku PPS 2.0 L, pričom ju v ten istý deň zaradila na príslušný majetkový účet 023 – Dopravné prostriedky v zmysle § 26 ods. 1 Opatrenia 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 16786/2007 – 31“).

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Obec pri inventarizácii majetku zabezpečí preukázateľným spôsobom porovnanie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventárnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov v účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie bolo splnené. K 31.12.2012 bola inventarizácia vykonaná v súlade s právnymi predpismi.

Opatrenie č. 10

Obec pri inventarizácii majetku zabezpečí preukázateľným spôsobom inventarizáciu všetkých účtov a vyhotoví príslušné inventarizačné zápisy.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie bolo splnené. K 31.12.2012 bola inventarizácia vykonaná v súlade s právnymi predpismi.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9 a č. 10:

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z vykonanej inventarizácie majetku k 31.12.2013, za účelom preverenia súladu vykonania inventarizácie s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Na základe príkazu starostu obce z 12.12.2013 bola vykonaná riadna inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, bankových účtov, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 bolo zistené, že obec nevyhotovila inventúrny súpis nehmotného majetku vedeného na účte 013 – software, čím nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Tým, že obec nevypracovala inventúrny súpis majetku na účte 013 – software, neporovnala stav majetku záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventarizačnom zápise, čím nebola preukázaná vecná správnosť účtovníctva v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Stav v plnení opatrenia č. 9: čiastočne splnené

Stav v plnení opatrenia č. 10: čiastočne splnené

Opatrenie č. 11

Obec zabezpečí oboznámenie zamestnancov so správnym uplatnením rozpočtových pravidiel verejnej správy a územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Opatrenie bolo splnené. Dňa 15.12.2012 na porade zamestnancov obecného úradu v Širokom sa prerokovalo uplatňovanie rozpočtových pravidiel v zmysle zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

### Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa predloženého zápisu z pracovnej porady zamestnancov obce z 15.12.2015 bolo zistené, že starosta obce oboznámil zodpovedných zamestnancov s prijatými opatreniami a zamestnanci zodpovední za oblasť rozpočtu boli zároveň preškolení o správnej aplikácii zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: splnené

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

Tabuľka č. 2

|                                             | Prijaté opatrenia celkom:11, z toho: |           |                   |                  |             |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
|                                             | Splnené                              | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení | 5                                    | 0         | 0                 | 2                | 4           |
| Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR       | 3                                    | 1         | 2                 | 5                | 0           |

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v troch prípadoch. Išlo o opatrenia č. 6, č. 9 a č. 10:

- opatrenie č. 6, vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené, bolo z dôvodu jeho neplnenia kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené,
- opatrenie č. 9, vykázané ako splnené, bolo vyhodnotené kontrolnou skupinou ako čiastočne splnené,
- opatrenie č. 10, vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené, bolo vyhodnotené kontrolnou skupinou ako čiastočne splnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.01.2015

Mgr. Tomáš Tirpák  
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.02.2015

Ing. Stanislav Bartoš  
starosta obce