

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1355/01
Zo dňa: 14.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Skačany

Trenčín júl 2015

Zhrnutie:

Výber kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 vyplynul z doterajších skúseností pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Cieľom kontroly bolo preveriť, analyzovať a vyhodnotiť stav v plnení opatrení, overiť pravdivosť údajov uvedených v správach o splnení, resp. plnení prijatých opatrení zasielaných kontrolovanými subjektmi a zároveň zistiť, či sú prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov plnené a či ich plnenie je dostatočne účinné. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 a v súlade s vyhodnotením uvedeným v katalógu rizík.

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

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

Plnenie prijatých opatrení kontrolovaným subjektom bolo preverené kontrolou súladu.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt prijal 14 opatrení, z ktorých vyhodnotil deväť opatrení ako priebežne plnených, tri opatrenia ako splnené a dve ako nehodnotené. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bol zistený rozdiel v 11 prípadoch oproti stavu aký bol uvedený v správe o plnení opatrení. Kontrolná skupina vyhodnotila deväť opatrení ako splnených, jedno opatrenie ako nesplnené a štyri opatrenia ako čiastočne splnené z čoho vyplýva 64,29 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola preukázala porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď objednávky neboli obcou zverejňované v zákonom stanovenej lehote a neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Porušenie zákona o účtovníctve a opatrenia ministerstva financií bolo zistené, keď obec v 12 prípadoch účtovala doplatky zamestnancov za stravné lístky a vykonané práce na nesprávnych účtoch. Zákon o účtovníctve bol porušený tým, keď obcou nebola vykonaná inventarizácia rozdielu majetku a záväzkov, t.j. vlastného imania.

Zákon o obecnom zriadení bol porušený, keď správa o činnosti hlavného kontrolóra nebola obecnému zastupiteľstvu predložená v zákonom stanovenej lehote.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď v profile verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku na webovom portáli úradu pre verejné obstarávanie obcou nebola zverejnená súhrnná správa o zákazkách s cenami vyšším ako 1 000,00 eur za 2. štvrt'rok 2014.

Odporúčanie:

NKÚ SR odporúča obci venovať zvýšenú pozornosť oblastiam, v ktorých boli zistené, resp. opätovne zistené nedostatky zo strany zamestnancov obce i hlavného kontrolóra obce (uvedené oblasti zaradiť do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, resp. upraviť v interných aktoch riadenia).

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1355/01 z 14.05.2015 vykonali:

Ing. Peter Prekop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lucia Krasňanová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen 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 26.05.2015 do 10.07.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Skačany, Skačany 451, 958 53 Skačany, IČO 00311057

za kontrolované obdobie roka 2014 a súvisiace obdobie (ďalej len „kontrolované 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 a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR bola 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 obci Skačany (ďalej len „obec“) v rámci kontrolnej akcie číslo 058/2014/1080.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 14.03.2014 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 30.06.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 14 opatrení, ktoré boli NKÚ SR doručené 13.03.2014 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 16.06.2014. V zmysle uvedeného obec splnila oba termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) bolo oboznámené s výsledkami kontroly NKÚ SR na rokovaní OZ dňa 11.03.2014, o čom starosta obce informoval NKÚ SR formou výpisu z uznesenia.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	0	0	9	2

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Obec zavedie systém evidencie objednávok, ich schvaľovania a zverejňovania na webovom sídle obce.

Zodpovedný: všetci zamestnanci obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec viedla evidenciu objednávok, ktoré po odsúhlasení starostom obce zverejňovala v štruktúrovanej a prehľadnej podobe na svojom webovom sídle v približne mesačných intervaloch. Kontrolou náležitostí zverejňovaných objednávok a samotného zverejňovania na webovom sídle obce bolo preukázané, že medzi zverejňovanými náležitosťami nebola uvedená funkcia fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala a zverejnenie objednávok presahovalo desať pracovných dní. Uvedený postup obce nebol v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, okrem iných údajov funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala a uvedené údaje je povinná osoba zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Obec bude dodržiavať platné účtovné predpisy a postupy pri účtovaní nákladov a nákladov budúcich období tým, že ich zaúčtuje na správne účty a taktiež bude účtovať vytvorenie rezerv na nevyfakturované dodávky a bude dodržiavať časovú a vecnú správnosť účtovných prípadov.

Zodpovedný: samostatný referent pre ekonomiku a účtovníctvo

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila správnosť účtovania nákladov obce na vzorke 23 faktúr a šiestich interných dokladov v celkovej sume 28 634,39 eur. Kontrolou bolo preukázané, že obec v 15 prípadoch zaúčtovala na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady nesprávne nasledovné účtovné prípady:

- doplatok zamestnanca za stravné lístky bol v deviatich prípadoch v celkovej sume 972,65 eur zaúčtovaný na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady v prospech účtu 213 – Ceniny, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je obec povinná dodržiavať opatrenie a ustanovenie § 45 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre obce“), podľa ktorého sa na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom.

- tesárske práce boli v jednom prípade v celkovej sume 300,00 eur vyplatené na základe zmluvy o dielo zaúčtované na ľarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady v prospech účtu 221 – Bankové účty, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná dodržiavať opatrenie a ustanovenie § 58 postupov účtovania pre obce, podľa ktorého sa na účtoch tejto účtovej skupiny 51 – Služby účtujú prvotné náklady za externé služby.
- práce na tvorbe novín a grafické práce na tvorbe novín boli v dvoch prípadoch v celkovej sume 700,20 eur zaúčtované na ľarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady v prospech účtu 211 – Pokladnica, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná dodržiavať opatrenie a ustanovenie § 58 postupov účtovania pre obce, podľa ktorého sa na účtoch tejto účtovej skupiny 51 – Služby účtujú prvotné náklady za externé služby.

Kontrola ďalej preukázala, že obec v priebehu roka 2014 správne zaúčtovala náklady budúcich období a vytvorenie rezerv na nevyfakturované dodávky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Zároveň obec bude dodržiavať, aby na faktúrach bol správne označený účastník konania a aby bol obsah účtovného prípadu jasný, zrozumiteľný a podložený podkladom preukazujúcim opodstatnenosť účtovného prípadu.

Zodpovedný: samostatný referent pre ekonomiku a účtovníctvo

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku dodávateľských faktúr v počte 20 v celkovom objeme 14 822,46 eur. Kontrola preukázala, že na všetkých dodávateľských faktúrach bol správne uvedený účastník účtovného prípadu a účtovný predpis bol jasný, zrozumiteľný a podložený podkladom preukazujúcim opodstatnenosť účtovného prípadu. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 4

Obec bude v súlade s platnou legislatívou vypracovávať a zverejňovať štvrťročné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Zodpovední: starosta, zamestnanec pre výkon verejného obstarávania

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo preukázané, že obec zriadila profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vestníka úradu pre verejné obstarávanie, na ktorom boli zverejňované súhrnné správy o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Preverenie úplnosti zverejňovania súhrnných správ bolo zistené, že obec nezverejnila v profile súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyšším ako 1 000,00 eur za 2. štvrťrok 2014, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 9 v nadväznosti na § 155m ods. 13 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky vyššia ako 1 000,00 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 5

Obec zabezpečí, aby pri poskytnutí odmien nad rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, boli tieto písomne odôvodnené starostom obce.

Zodpovedný: starosta

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou všetkých odmien poskytnutých v kontrolovanom období bolo zistené, že obec poskytla 12 odmien v celkovej sume 2 872,30 eur, keď každá poskytnutá odmena bola písomne zdôvodnená a podpísaná starostom obce. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 6

Pri vypracovaní účtovnej závierky bude obec vykazovať správne krátkodobé a dlhodobé záväzky. Pri ročnej závierke preúčtuje časť dlhodobých záväzkov vo výške ročných splátok na nasledujúci rok do krátkodobých záväzkov.

Zodpovedný: samostatný referent pre ekonomiku a účtovníctvo

Termín: k 31.12. účtovného roka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného plnenia opatrenia:

Kontrolou správnosti vykazovania krátkodobých a dlhodobých záväzkov v účtovnej závierke k 31.12.2014 bolo zistené, že obec správne uviedla sumu krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Podľa predložených dokladov bol stav záväzkov zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 57 096,39 eur, ktoré boli najmä voči dodávateľom, zamestnancom, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam vrátane splátky istiny voči Štátnemu fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). Stav dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov bol v sume 659 250,19 eur a súvisel najmä so záväzkami voči ŠFRB, záväzkom voči súkromnej spoločnosti a fondom údržby. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 7

Obec vykoná kontrolu zaradenia majetku v účtovníctve a zosúladí označenie nehnuteľností vo svojej evidencii s názvom uvedeným na liste vlastníctva a zabezpečí na liste vlastníctva vyznačenie správy majetku zverného rozpočtovej organizácii obce.

Zodpovední: starosta, samostatný referent pre ekonomiku a účtovníctvo

Termín: do 30.06.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného plnenia opatrenia:

Preverením správnosti názvov deviatich budov a piatich pozemkov na liste vlastníctva a ich porovnaním s účtovnou evidenciou bolo zistené, že obec v účtovníctve evidovala názvy nehnuteľností tak ako boli zapísané na liste vlastníctva. Zároveň bolo kontrolou preukázané, že obec zabezpečila vyznačenie správy majetku zverného rozpočtovej organizácii obce na liste vlastníctva. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 8

Obec zabezpečí, aby dokumentácia z vykonanej inventarizácie bola kompletná a aby obsahovala všetky stanovené náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovední: starosta, samostatný referent pre ekonomiku a účtovníctvo

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že starosta obce za účelom vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vydal príkaz k inventarizácii, v ktorom menoval členov inventarizačnej komisie pre vykonanie inventarizácie k 31.12.2014. Preverením stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného pri inventarizácii so stavom vykazovaným v účtovníctve neboli zistené rozdiely. Kontrola ďalej preukázala, že obec vykonala inventarizáciu podľa jednotlivých účtov, pričom pri inventarizácii každého účtu bol priložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis s náležitosťami v zmysle zákona o účtovníctve. Podľa správy inventarizačnej komisie neboli pri inventarizácii za rok 2014 zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Preverením úplnosti vykonania inventarizácie bolo zistené, že obec nevykonala inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov, t. j. vlastného imania, čo bolo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Obec zabezpečí, aby bola vypracovaná a zastupiteľstvu predložená ročná správa o kontrolnej činnosti.

Zodpovední: starosta, hlavný kontrolór

Termín: do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka obce predložila OZ „Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Skačany za rok 2014“ dňa 03.03.2015 (62 deň po skončení kalendárneho roka). Uvedený postup hlavnej kontrolórky nebol v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nesplnené

Opatrenie č. 10

Obec zabezpečí, aby polročné plány kontrolnej činnosti boli predkladané obecnému zastupiteľstvu.

Zodpovední: starosta, hlavný kontrolór

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že „Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2014“ bol OZ predložený 11.03.2014 a „Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2014“ bol OZ predložený 24.06.2014. Oba plány boli pred prerokovaním v OZ zverejnené najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 11

Ďalej obec zabezpečí, aby dokumentácia z vykonaných vnútorných kontrol obsahovala príslušné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, aby sa po prerokovaní správy vypracovala zápisnica s požadovanými údajmi.

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia bola kontrolnej skupine predložená dokumentácia z kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2014. Kontrolná skupina na vzorke dvoch správ z následnej finančnej kontroly, jedného záznamu z následnej finančnej kontroly a súvisiacej dokumentácie preverila náležitosti kontrolovanej dokumentácie v zmysle 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 a vnútornom audite“). Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 12

Vnútorný predpis pre vykonávanie finančnej kontroly bude aktualizovaný a bude v ňom správne stanovená zodpovednosť za výkon predbežnej finančnej kontroly.

Zodpovední: starosta, všetci zamestnanci obce, hlavný kontrolór

Termín: do 31.05.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec schválila aktualizovaný „Vnútorný predpis o finančnej kontrole č. 1/2014“ účinný od 01.05.2014. Uvedeným predpisom bola okrem iného stanovená zodpovedná osoba na výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 13

Obec bude predbežnú finančnú kontrolu vykonávať správne zodpovednou osobou, predbežnou finančnou kontrolou bude overovať aj vecnú správnosť pripravovanej finančnej operácie.

Zodpovední: zamestnanci obce v zmysle schváleného vnútorného predpisu

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke dodávateľských faktúr uvedených v opatrení č. 3 preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly zodpovednou osobou, resp. overenie vecnej správnosti pripravovanej finančnej operácie. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 14

Štatutárny zástupca obce oboznámi obecné zastupiteľstvo s protokolom o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Prijme uznesenie o oboznámení s protokolom o výsledku kontroly a s prijatými opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov. Následne štatutárny zástupca obce zašle správu o splnení prijatých opatrení v zmysle podpísanej zápisnice.

Zodpovedný: starosta

Termín: do najbližšieho zastupiteľstva, t.j. 11.03.2014

zaslanie správy o splnení, resp. plnení opatrení do 30.06.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že štatutárny zástupca obce predložil OZ protokol o výsledku kontroly NKÚ SR na oboznámenie 11.03.2014, čo OZ zobralo na vedomie uznesením č. 1/2014. Správa o splnení opatrení, v ktorej obec zhodnotila plnenie, resp. splnenie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bola NKÚ SR doručená 16.06.2014. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

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

Tabuľka č. 2

	Priaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení	3	0	0	9	2
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	9	1	4	0	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v 11 prípadoch uvedený vo vyššie uvedenej tabuľke oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení, keď z celkového počtu 14 opatrení, deväť opatrení splnil, štyri opatrenia splnil čiastočne a jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako nesplnené.

Odporúčanie:

Na základe kontrolou zistených nedostatkov plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR odporúča obci venovať zvýšenú pozornosť oblastiam, v ktorých boli zistené, resp. opätovne zistené nedostatky zo strany zamestnancov obce i hlavného kontrolóra obce (uvedené oblasti zaradiť do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, resp. upraviť v interných aktoch riadenia).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.07.2015

Ing. Peter Prekop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lucia Krasňanová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 20.07.2015

Ing. Juraj Kližan
starosta