

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1451/01
Zo dňa: 16.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Tomášikovo

Trnava august 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 Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

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

Pri kontrole boli použité porovnávacie a analytické metódy. Zber a spracovanie informácií bolo zabezpečené základnými technikami kontroly súladu, ku ktorým patrí štúdium dokladov a rozhovory s vedením obce.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Tomášikovo (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2014. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala obec v stanovenom termíne. Z celkového počtu osem prijatých opatrení boli obcou vyhodnotenú dve opatrenia ako splnené, jedno opatrenie ako čiastočne splnené, tri opatrenia priebežne plnené a jedno opatrenie nebolo hodnotené, pretože nenastali podmienky na jeho plnenie.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v piatich prípadoch. NKÚ SR vyhodnotil štyri opatrenia ako splnené, z toho dve opatrenia boli neúčinné a štyri opatrenia ako čiastočne splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v dvoch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (25 %). V dvoch prípadoch boli opatrenia splnené, ale neboli účinné, v štyroch prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne, a tak možno konštatovať, že v štyroch prípadoch neboli opatrenia dostatočne účinné.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že rozpočet obce nebol vnútorne členený, obec realizovala úhrady viacerých výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Obec porušila tiež zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že použila návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov a tieto neboli splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Kontrolou bolo tiež zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení, keď obecné zastupiteľstvo neschválilo zmeny rozpočtu obce a návrh rozpočtu nezverejnila 15 dní pred jeho schválením.

Kontrolovaný subjekt porušil zákon o účtovníctve, keď inventúrne súpisy dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti a zázpisnica o priebehu a výsledku inventarizácie majetku obce neobsahovala výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1451/01** zo 16.06.2015 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny
JUDr. Ing. Jaroslava Škodová, 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 vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.06.2015 do 12.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Tomášikovo, Hlavná 319, 925 04 Tomášikovo, IČO 00306223

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobia.

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 v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

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 2014 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 594/01 zo 16.01.2014 v kontrolovanom subjekte v čase od 20.01.2014 do 14.03.2014 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.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 25.03.2014 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 09.04.2014 ich zaslať predsedovi NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.05.2014 predsedovi NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava.

Kontrolovaný subjekt dodržal termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zaslanie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo osem opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli dve opatrenia splnené, jedno opatrenie čiastočne splnené, štyri opatrenia sa plnili priebežne a jedno opatrenie nebolo hodnotené, pretože nenastali podmienky na jeho plnenie. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	1	4	1

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1:

Starosta obce zabezpečí, aby sa pri vypracovaní a rozpočtových zmenách v rozpočte obce postupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (školenie ekonómky obce, schválenie obecným zastupiteľstvom).

Zodpovední: starosta obce, obecné zastupiteľstvo

Termín: priebežná úloha

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2014 – 2016 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2014. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) uznesením č. 192-OZ/2013 v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) rozhodlo o neuplatňovaní programu obce. OZ schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 a rozpočet na roky 2015 – 2016 viacročného rozpočtu zobralo na vedomie uznesením č. 192-OZ/2013 z 11.12.2013 v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Návrh rozpočtu obce bol pred schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým 09.12.2013 a následne 11.12.2013 bol rozpočet schválený OZ. V rozpočte obce bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce nebol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tabuľka č. 2 – prehľad o plnení rozpočtu za rok 2014

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	924 560	975 067	970 204	99,50
Kapitálové príjmy	0	0	543 650	-
Príjmové finančné operácie	0	155 310	670 143	431,48
Príjmy spolu	924 560	1 130 377	2 183 997	193,20
Bežné výdavky	796 600	853 961	935 609	109,56
Kapitálové výdavky	29 000	186 040	896 591	481,93
Výdavkové finančné operácie	98 200	105 400	351 697	333,67
Výdavky spolu	923 800	1 145 401	2 183 897	190,66
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	+ 127 960	- 121 106	+ 34 595	-
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	- 29 000	- 186 040	- 352 941	-
Prebytok/schodok finančných operácií	- 98 200	+ 49 910	+ 318 446	-
Prebytok/schodok spolu	+ 760	- 15 024	+ 100	-
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	+ 98 960	- 64 934	- 318 346	-

V priebehu rozpočtového roka 2014 obec vykonala štyri rozpočtové opatrenia, ktoré boli schválené OZ. Obec v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o týchto zmenách viedla operatívnu evidenciu.

Kontrolou čerpania bežného rozpočtu vo výdavkovej časti bolo zistené, že obec v priebehu rozpočtového roka 2014 realizovala úhrady viacerých výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, keď ich čerpala nad rámec schváleného rozpočtu alebo neboli rozpočtované žiadne prostriedky na niektoré úhrady, pričom obec čerpanie vykázala. Skutočné plnenie bežných výdavkov bolo vo výške 935 609,00 Eur, čo predstavovalo plnenie na 109,56 % (prekročenie výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu v sume 81 648,00 Eur). Napr. pri funkčnej klasifikácii výdavkov 01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť na podpoložke 637012 Poplatky a odvody nemala obec rozpočtované žiadne finančné prostriedky, pričom čerpanie bolo vykazané vo výške 2 117,33 Eur, pri funkčnej klasifikácii výdavkov 04.5.1 Cestná doprava na podpoložke 633006 Všeobecný materiál bol rozpočet prekročený o 1 082,91 Eur. Podobné zistenia boli vo viacerých prípadoch.

V prípade kapitálových výdavkov NKÚ SR zistil čerpanie nad rámec schváleného rozpočtu vo výške 710 551,00 Eur (plnenie predstavovalo 481,93 %). Pri funkčnej klasifikácii výdavkov 05.4.0 Ochrana prírody a krajiny na podpoložke 713 005 Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu bolo vykazané čerpanie v sume 3 990,00 Eur, pri funkčnej klasifikácii výdavkov 08.2.0.3 Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia na podpoložke 717002 Rekonštrukcia a modernizácia v sume 3 596,51 Eur, pri funkčnej klasifikácii 06.1.0 Rozvoj bývania na podpoložke 717001 Realizácia nových stavieb bolo vykazané čerpanie v sume 701 450,00 Eur, pričom obec nerozpočtovala na uvedených podpoložkách žiadne prostriedky.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontroluje hospodárenie, sleduje jeho vývoj a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Obec tiež nekonala v súlade s § 14 ods. 1, 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán obce rozpočtovým opatrením v nadväznosti na § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je OZ vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Dňa 20.11.2014 boli kontrolovaným subjektom prijaté finančné prostriedky na základe zmluvy o splátkovom úvere. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie komunálneho dlhodobého úveru vo výške 286 868,06 Eur. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú do 25.10.2022. Obec sa zaviazala uhradiť dlžnú sumu v mesačných splátkach.

Kontrolou čerpania výdavkov bežného rozpočtu bolo zistené, že obec vo FIN 1-12 k 31.12.2014 vykázala použitie finančných prostriedkov z dlhodobého bankového úveru z bežných výdavkov 01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť na podpoložke 637005 Špeciálne služby v sume 40 012,80 Eur, ďalej na podpoložke 637012 Poplatky a odvody v sume 13 998,09 Eur a na podpoložke 651004 Splácanie úrokov v tuzemsku v sume 48 966,83 Eur.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Starosta obce ukladá zabezpečiť vhodné programové vybavenie (softvér) na evidenciu majetku obce, na vykonanie a spracovanie výsledku inventarizácie majetku obce.

Zodpovední: obecné zastupiteľstvo, ekonómka obce

Termín: 31.12.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec na základe faktúry č. 343/14 zo dňa 04.11.2014 uhradila poplatok za ročnú licenciu na softvérové vybavenie pre potreby obce. Na základe uvedenej licencie bol do programového vybavenia doplnený modul „majetok“, pomocou ktorého bola zabezpečovaná evidencia majetku, jeho odpisovanie a účtovanie.

Ku kontrole bola ďalej predložená dokumentácia z inventarizácie hmotného majetku k 31.12.2014. NKÚ SR zistil, že predložené inventúrne súpisy dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti (obsahovali len názov majetku, jeho hodnotu a pridelené inventárne číslo), čo bolo v rozpore s ust. § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať údaje podľa písm. a) až j).

Predložená zápisnica o priebehu a výsledku inventarizácie majetku obce k 31.12.2014 neobsahovala výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov, čím nebolo dodržané ust. § 30 ods. 3 písm. b) a c) zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené, ale neúčinné

Opatrenie č. 3

Starosta obce ukladá zaviesť fyzickú evidenciu povinného zverejňovania dokumentov v zmysle platnej legislatívy.

Zodpovedné: referentky obecného úradu

Termín: priebežná úloha

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrola NKÚ SR bola predložená fyzická evidencia povinného zverejňovania dokumentov. Predložená evidencia bola porovnaná s povinným zverejňovaním zmlúv, faktúr a objednávok na webovej stránke obce v zmysle zákona č. 211/2001 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a návrh rozpočtu obce na rok 2014 a 2015 a návrh záverečného účtu obce za rok 2014 v zmysle zákona o obecnom zriadení. Kontrolou bolo zistené, že obec nevedla v evidencii zápisy o povinnom zverejnení objednávok, návrhu rozpočtu na rok 2015 a návrhu záverečného účtu za rok 2014. Uvedené konanie nebolo v súlade s opatrením č. 3.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 4

Starosta obce zabezpečí zverejňovanie dokumentov (záverečný účet obce, návrh rozpočtu obce), spôsobom v obci obvyklým (na úradnej tabuli, verejná knižnica, ...) v zmysle platnej legislatívy.

zodpovedné: referentky obecného úradu

termín: priebežná úloha

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené zverejnenie návrhu rozpočtu na rok 2014 a 2015 a zverejnenie návrhu záverečného účtu za rok 2013 a 2014.

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 zverejnil kontrolovaný subjekt 09.12.2013 spôsobom v obci obvyklým. OZ schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 uznesením č. 192-OZ/2013 z 11.12.2013. Rozpočet bol tak pred schválením v OZ zverejnený tri dni. Obec tým, že rozpočet nezverejnila 15 dní pred jeho schválením, nekonala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Zverejnenie návrhu rozpočtu na rok 2015 a návrhu záverečného účtu za rok 2013 a 2014 obec preukázala v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

Opatrenie č. 5

Starosta obce ukladá zaviesť fyzickú archiváciu dokumentov (zmluvy, interné smernice obce, zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva).

Zodpovedné: referentky obecného úradu

Termín: úloha priebežná

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverená bola archivácia dokumentov, týkajúcich sa činnosti OZ, najmä zápisníc zo zasadnutí OZ za obdobie roku 2014 a prvý polrok 2015. Kontrola NKÚ SR preverila tiež archivovanie interných smerníc a uzatvorených zmlúv, platných v roku 2014 a 2015. Nedostatky neboli zistené, fyzická archivácia bola zavedená.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 6

Starosta obce po prerokovaní v obecnom zastupiteľstve uzatvorí nový pracovný pomer s hlavným kontrolórom obce na dobu neurčitú.

zodpovední: starosta obce, obecné zastupiteľstvo

termín: 30.5.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená pracovná zmluva uzavretá medzi obcou a hlavným kontrolórom. Pracovný pomer s hlavným kontrolórom bol uzavretý 31.03.2011 na dobu určitú do 31.03.2017. Podľa v tom čase platnej legislatívy nebolo ustanovené o pracovnom pomere hlavného kontrolóra, že by malo ísť o pracovný pomer na dobu určitú a zároveň podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nebolo možné pracovný pomer na dobu určitú dohodnúť na obdobie šiestich rokov.

Dňa 22.05.2014 bola uzavretá „Dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 31.03.2011“ so zmenou doby pracovného pomeru na dobu neurčitú.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 7

Starosta obce sa zaväzuje vyzvať kupujúceho – obchodnú spoločnosť na uznanie dlhu voči obci Tomášikovo z titulu neuhradenia kúpnej ceny vo výške 20 000,00 Eur v zmysle kúpnej zmluvy za účelom zamedzenia vzniku práva na vznesenie námietky premĺčania voči nároku obce a v prípade neuznania dlhu uplatní právo na zaplatenie kúpnej ceny na okresnom súde.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 30.05.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Starosta obce vyzval obchodnú spoločnosť (ďalej aj „dlžník“) na uznanie dlhu voči obci a následne bola 22.05.2014 podpísaná dohoda o uznaní dlhu. V čl. II predmetnej dohody dlžník uznal dlh vo výške 20 000,00 Eur z doposiaľ neuhradenej kúpnej ceny podľa kúpnej zmluvy z 29.04.2011, na základe ktorej obec previedla na dlžníka vlastnícke právo k pozemku v katastrálnom území Tomášikovo. Dohoda však neobsahovala konkrétny termín úhrady, príp. splátkový kalendár na úhradu dlžnej sumy. Dlh nebol ku dňu výkonu kontroly uhradený.

V zmysle uznesenia OZ č. 30-OZ/2011 zo dňa 30.03.2011 OZ schválilo predmetný predaj pozemku obchodnej spoločnosti za 1 Eur/m² s podmienkou, že daruje kuchynské zariadenie do kultúrno – spoločenského centra podľa požiadaviek obce v hodnote 20 000,00 Eur. Uvedená

skutočnosť však nebola zapracovaná do kúpnej zmluvy a v dôsledku toho ani do zmluvy o uznaní dlhu.

Počas výkonu kontroly bola 03.08.2015 podpísaná dohoda o splátkovom kalendári medzi obcou ako veriteľom a obchodnou spoločnosťou ako dlžníkom, v ktorej sa dlžník zaviazal splatiť dlžnú sumu vo výške 20 000,00 Eur v štyroch rovnakých splátkach po 5 000,00 Eur tak, že prvá splátka bude splatná do 30.09.2015 a celá dlžná suma bude uhradená do 31.12.2015. Podľa čl. IV. predmetnej dohody pri nedodržaní dohodnutej výšky splátky a dohodnutého termínu splátky stáva sa v zmysle ust. § 565 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov splatnou celá dlžná suma.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené, ale neúčinné

Opatrenie č. 8

Starosta obce zabezpečí účasť na seminári alebo školení o rozpočtovom hospodárení, o účtovníctve (inventarizácia majetku) a o administrácii projektov z prostriedkov EÚ.

Zodpovední: referentky obecného úradu

Termín: priebežná úloha

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bola predložená prezenčná listina z 29.3.2014 z účasti referentky obecného úradu na seminári zo zákona o účtovníctve. Referentky obecného úradu sa do ukončenia kontroly NKÚ SR nezúčastnili školenia o rozpočtovom hospodárení ani školenia o administrácii projektov z prostriedkov EÚ.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: čiastočne splnené

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

Tabuľka č. 3 – vyhodnotenie plnenia opatrení NKÚ SR

Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	4	0	0

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. 4 – porovnanie vyhodnotenia plnenia opatrení obcou a NKÚ SR

	Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení/ splnení opatrení	2	0	1	4	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	0	4	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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 piatich prípadoch.

V dvoch prípadoch boli opatrenia vykázané obcou ako splnené, jedno opatrenie ako čiastočne splnené, štyri opatrenia ako priebežne plnené a jedno opatrenie nebolo hodnotené. NKÚ SR zistil, že štyri opatrenia (č. 2, č. 5, č. 6 a č. 7) boli splnené, z toho dve opatrenia boli neúčinné (č. 2 a č. 7) a štyri opatrenia boli splnené čiastočne (č. 1, č. 3, č. 4 a č. 8).

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v dvoch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (25 %). V dvoch prípadoch boli opatrenia splnené, ale neboli účinné a v štyroch prípadoch boli opatrenia splnené čiastočne, a tak možno konštatovať, že v štyroch prípadoch neboli opatrenia dostatočne účinné.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.08.2015

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

JUDr. Ing. Jaroslava Škodová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 17.08.2015

Mgr. Zoltán Horváth
starosta obce