

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1445/01
Zo dňa: 16.06.2015
Z-007808/2015/1100/KMH

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Tvrdošovce

Nitra august 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 vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Tvrdošovce (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2011 ako kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov tejto kontroly celkom deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení boli NKÚ SR zaslané v stanovených termínoch.

Podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení obec splnila sedem opatrení a čiastočne splnila dve opatrenia. Preverení skutočného stavu plnenia deviatich opatrení, ktoré obec prijala na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené a šesť čiastočne splnených. Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v štyroch prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Kontrola skutočného plnenia opatrení preukázala nedostatky pri ich aplikácii v praxi.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch (33,33 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 3, č. 7, č. 9). V šiestich prípadoch (66,67 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 1, č. 2, č. 4, č. 5, č. 6, č. 8).

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

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nepoužitím rozpočtových prostriedkov len na účely, na ktoré boli schválené v rozpočte obce tým, že schválila rozpočtové opatrenia až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu vybraných tovarov a uhradeniu faktúr,
- nemonitorovaním plnenia programov obce v rokoch 2013 a 2014,
- súčasťou záverečných účtov obce za roky 2012, 2013 a 2014 nebolo hodnotenie plnenia programov obce.

zákon o obecnom zriadení

- obec nemala vypracovaný ani predložený do obecného zastupiteľstva plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2013 a nevedela preukázať, že obecné zastupiteľstvo prerokovalo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2013,
- obec nepreukázala, že správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2012 a správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013 boli predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva a že v tejto veci boli prijaté uznesenia.

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na faktúrach, ktoré vyhotovovala v rokoch 2012, 2013 a 2014,
- neuvádzaním predpísaných náležitostí predbežnej finančnej kontroly na vybraných výdavkových pokladničných dokladoch.

Zákonník práce

- neurčením miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody spôsobenej tým, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny.

zákon o pomoci v hmotnej núdzi

- nezdokladovaním toho, či jednorazová dávka v hmotnej núdzi bola poskytnutá občanovi v hmotnej núdzi, keďže súčasťou spisovej dokumentácie neboli v niektorých prípadoch potvrdenia o výške dávok v hmotnej núdzi a príspevkoch k dávkam a o evidencii medzi uchádzačmi o zamestnanie.

zákon o životnom minime

- nesprávnym posúdením spoločensky uznanej minimálnej hranice príjmov fyzickej osoby, pod ktorou nastáva stav jej hmotnej núdze.

Odporúčania

1. Vypracovať a schváliť nové všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní sociálnej pomoci v obci Tvrdošovce.
2. Vypracovať, schváliť a zverejniť rozpočtový harmonogram, ktorým sa bude riadiť rozpočtový proces v nasledujúcom rozpočtovom roku, ešte pred termínom vyhlásenia výzvy na predloženie rozpočtových požiadaviek.
3. Raz polročne vykonávať kontrolu úplnosti žiadostí a požadovaných potvrdení, ktoré sú spojené s poskytovaním jednorazových finančných výpomocí, jednorazových dávok v hmotnej núdzi a poskytovaním sociálnych pôžičiek.
4. Aktualizovať Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce na ďalšie roky.
5. Zabezpečiť účasť zamestnancov obecného úradu na školeniach z oblasti hospodárenia územnej samosprávy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1445/01** zo 16.06.2015 vykonali:

PhDr. Marián Klenko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, 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 30.06.2015 do 31.07.2015 v kontrolovanom subjekte

**Obec Tvrdošovce,
Novozámocká cesta 56,
941 10 Tvrdošovce,
IČO: 00309338**

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení prijatých opatrení“) 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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1727/01 zo dňa 11.08.2011, v čase od 06.09.2011 do 11.11.2011 v rámci kontrolnej akcie číslo 49/8/11, zameranej na kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí.

Účelom tejto kontroly bolo preveriť splnenie si povinností miest a obcí pripraviť svoje rozpočty pre roky 2009 – 2011 ako programové rozpočty, ako aj realizáciu činnosti v procese implementácie programového rozpočtovania. Zároveň mala preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraného programu.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30.11.2011 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 21.12.2011. Správu o plnení opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 21.03.2012.

Obec prijala deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli predložené NKÚ SR, Expozitúra Nitra, Jelenecká 49, 950 38 Nitra (ďalej aj „Expozitúra Nitra“) 21.12.2011. Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt Expozitúra Nitra 21.03.2012. Kontrolovaný subjekt oba dokumenty predložil v stanovených termínoch.

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: 9, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
7	0	2	-	-

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva (ďalej aj „OZ“) informovaní na zasadnutí OZ, ktoré sa uskutočnilo 23.02.2012. OZ ich vzalo na vedomie uznesením č. 11/23022012 písm. B bod 3.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vypracovať smernicu na určenie a popis úloh a zodpovedností jednotlivých subjektov rozpočtového procesu a následne schváliť obecným zastupiteľstvom.

Zodpovedné: predsedníčka finančnej komisie a prednostka obecného úradu

Termín: 29.02.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

OZ prijalo na svojom XI. zasadnutí konanom 23.02.2012 uznesenie č. 11/23022012 písm. A bod 9, ktorým schválilo Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Tvrdošovce (ďalej len „zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami“). S účinnosťou od 24.02.2012 upravovali postavenie a funkciu rozpočtu, rozpočtový proces, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie, finančnú kontrolu a hospodárenie rozpočtových organizácií obce. V článku 6 ods. 1 zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami boli uvedené subjekty rozpočtového procesu, a to komisie obecného zastupiteľstva, starosta obce, obecné zastupiteľstvo, rozpočtové a príspevkové organizácie, subjekty obce bez právnej subjektivity a obecný úrad. V článku 7 boli následne upravené hlavné úlohy subjektov rozpočtového procesu.

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2011, bolo zistené, že obec nevykonala všetky zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2010, nakoľko na viacerých rozpočtových položkách došlo k vyššiemu čerpaniu prostriedkov oproti schválenému rozpočtu.

V rokoch 2012 – 2014 obec realizovala spolu 19 rozpočtových opatrení (ďalej aj „RO“), z toho štyri v roku 2012, päť v roku 2013 a desať RO v roku 2014, ktorými došlo k zmenám na viacerých položkách príslušných rozpočtov. Dodržiavanie zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, v ktorých bolo prijímanie rozpočtových zmien uvedené v čl. 17 – čl. 19, bolo preverené na vzorke 15 položiek, v ktorých prišlo k zmenám rozpočtu obce na rok 2014. V týchto položkách sa zhodovali sumy uvedené v RO s údajmi

vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch FIN 1 – 12 k 31.12.2014.

Prijímanie rozpočtových opatrení vo väzbe na následné používanie rozpočtových prostriedkov bolo preverené na vzorke dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov v celkovej sume 10 084,00 eur, ktoré boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2014:

- zakúpila špeciálne stroje, prístroje a zariadenia. Podľa dodávateľskej faktúry č. 140101868 vyhotovenej 30.05.2014 a splatnej 30.06.2014 mala uhradiť sumu 1 990,00 eur a podľa faktúry č. 140102032 vyhotovenej 12.06.2014 a splatnej 12.07.2014 mala uhradiť sumu 328,80 eur, teda spolu 2 318,80 eur. V prvom prípade prišlo k uhradeniu faktúry v mesiaci júl, v druhom prípade mesiaci september 2014. K zmene rozpočtu, na základe ktorého boli presunuté rozpočtové prostriedky na zakúpenie špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení prišlo RO č. 8. Uvedené rozpočtové opatrenie bolo schválené obecným zastupiteľstvom uznesením č. 2/20012015 A, 3 z 20.01.2015, teda až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu predmetných zariadení a uhradeniu faktúr.
- zakúpila softvér, pričom podľa dodávateľskej faktúry č. 1014043 vyhotovenej 28.04.2014 a splatnej 05.05.2014 mala uhradiť sumu 966,00 eur. K uhradeniu faktúry prišlo v mesiaci máj 2014. K zmene rozpočtu, na základe ktorého boli presunuté rozpočtové prostriedky na zakúpenie softvéru prišlo RO č. 7. Uvedené rozpočtové opatrenie bolo schválené obecným zastupiteľstvom uznesením č. 36/22102014 z 22.10.2014, teda až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu softvéru a uhradeniu príslušnej faktúry.

Tým, že vybrané zmeny rozpočtu boli schválené až po tom, ako prišlo k skutočnému zakúpeniu a uhradeniu príslušných tovarov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 13 ods. 2 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“), podľa ktorého môžu byť rozpočtové prostriedky použité len na účely, na ktoré boli schválené v rozpočte obce. Kontrolovaný subjekt zároveň nedodrжал ustanovenie § 19 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“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Za obdobie II. polroka 2012 a v rokoch 2013 a 2014 obec neuskutočnila monitorovanie hospodárenia, čo nebolo v súlade s čl. 21 a čl. 22 zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami. Hlavný kontrolór obce následne nevypracoval ani odborné stanovisko k monitorovacej a tiež hodnotiacej správe za obdobie II. polroka 2012 a v rokoch 2013 a 2014, čo nebolo v súlade s čl. 27 ods. 2 pís. b) zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami. Porušenia všeobecne záväzných predpisov vyplývajúce z uvedených skutočností kontrola NKÚ SR bližšie uviedla pri preverení skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2.

Stav v plnení opatrenia č. 1: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2

Vypracovať návrh rozpočtového harmonogramu a v ňom definovať úlohy subjektov rozpočtového procesu a termíny plnenia týchto úloh vo fáze prípravy rozpočtu, jeho schvaľovania, zmeny, monitorovania a hodnotenia a po schválení obecným zastupiteľstvom zverejniť tento harmonogram v obci obvyklým spôsobom.

Zodpovedné: predsedníčka finančnej komisie a prednostka obecného úradu

Termín: 31.03.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Obec mala od roku 2012 vypracované rozpočtové harmonogramy, ktoré v kontrolovanom období upravovali jednotlivé etapy a definovali úlohy subjektov rozpočtového procesu, ako aj termíny plnenia týchto úloh. Rozpočtový proces upravený vo vypracovanom rozpočtovom harmonograme pozostával z etáp: zostavenie rozpočtu, schvaľovanie rozpočtu, plnenie rozpočtu, zmena rozpočtu schvaľovaná obecným zastupiteľstvom, zmena rozpočtu schvaľovaná starostom, monitorovanie rozpočtu, hodnotenie rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo neschvaľovalo rozpočtové harmonogramy pre roky 2012, 2013 a 2014. Rozpočtový harmonogram na rok 2012 bol zverejnený 12.04.2012 na webovom sídle obce <http://www.tvrdosovce.sk> (ďalej len „webové sídlo“), teda po uvedenom termíne splnenia opatrenia. Rozpočtové harmonogramy na roky 2013 a 2014 boli priebežne zverejňované na webovom sídle v obci obvyklým spôsobom.

V súvislosti s kontrolou dodržiavania postupov uvedených v rozpočtových harmonogramoch bolo ďalej zistené, že obec vypracovala monitorovaciu správu plnenia a hodnotenia programového rozpočtu a programov obce len za I. polrok 2012. Za roky 2013 a 2014 nevypracovala monitorovacie správy v zmysle rozpočtového harmonogramu. Obec tak nekonala v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Súčasťou záverečných účtov obce za roky 2012, 2013 a 2014 nebolo hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia č. 2: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Vypracovať návrh zmeny programového rozpočtu obce, ktorý bude zohľadňovať aktualizovaný „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Tvrdosovce“ a logické a hierarchické usporiadanie vo vzťahu k zmenám a cieľom obce a následne schváliť zastupiteľstvom obce.

Zodpovedná: prednostka obecného úradu

Termín: do 31.03.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Programový rozpočet na jednotlivé roky kontrolovaného obdobia bol vypracovávaný, schvaľovaný a vnútorne členený v zmysle Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Tvrdosovce na roky 2008-2016 (ďalej aj „PHSR“), ktorý bol aktualizovaný uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/13102011.

Programový rozpočet bol vnútorne členený na 14 programov a to: Plánovanie, manažment a kontrola; Propagácia a marketing; Interné služby; Bezpečnosť; Odpadové hospodárstvo; Komunikácie; Vzdelávanie; Šport; Kultúra; Životné prostredie; Sociálne služby; Rozvoj obce a bývanie; Administratíva.

Kontrolou programových rozpočtov bolo zistené, že niektoré programy a ciele z PHSR boli už kontrolovaným subjektom splnené. Kontrolná skupina NKÚ SR preto obci odporučila prehodnotiť a schváliť nový PHSR.

Stav v plnení opatrenia č. 3: splnené

Opatrenie č. 4

V rámci plánovania následnej kontrolnej činnosti obce zaradiť do aktivít hlavného kontrolóra pravidelnú štvrťročnú kontrolnú činnosť zameranú na plnenie a hodnotenie programového rozpočtu obce.

Zodpovední: hlavný kontrolór obce a obecné zastupiteľstvo

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Obec predložila šesť návrhov plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktoré sa vzťahovali k rokom 2012, 2013 a 2014:

- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2012,
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2012,
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2013,
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2014,
- Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na obdobie od 01.03.2014 do 30.06.2014,
- Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na obdobie od 01.07.2014 do 31.12.2014.

Kontrolou návrhov plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bolo zistené, že v rámci plánovania následnej kontrolnej činnosti nebola do aktivít hlavného kontrolóra zahrnutá pravidelná štvrťročná kontrola zameraná na plnenie a hodnotenie programového rozpočtu obce za IV. štvrťrok 2012, ani za jednotlivé štvrťročné cykly rokov 2013 a 2014. Takáto kontrola bola zahrnutá len v návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2012, podľa ktorého mal hlavný kontrolór obce vykonať kontrolu plnenia a hodnotenia programového rozpočtu obce za I. polrok a III. štvrťrok 2012. Obec v tejto súvislosti predložila dokument, ktorý potvrdzoval, že hlavný kontrolór vypracoval monitorovaciu správu plnenia a hodnotenia programového rozpočtu obce za I. polrok 2012 s dátumom vyhotovenia 25.07.2012.

Ďalej bolo zistené, že obec nedisponovala uzneseniami, ktoré by potvrdzovali, že obecné zastupiteľstvo prerokovalo plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2013. Na obecnom úrade sa nenachádzal návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2013, pričom za uvedené obdobie nebolo preukázané, že hlavný kontrolór predložil obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov plán kontrolnej činnosti v zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Stav v plnení opatrenia č. 4: čiastočne splnené

Opatrenie č. 5

Prehodnotiť všetky platné všeobecne záväzné nariadenia obce a následne pripraviť návrh aktualizácie tých nariadení, pri ktorých je potrebné vykonať zmenu za účelom docielenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s prostriedkami rozpočtu obce.

Zodpovední: predsedovia komisií a prednostka obecného úradu

Termín: 29.02.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Kontrolovaný subjekt počas roka 2012 prijal tri, v roku 2013 päť a v roku 2014 desať všeobecne záväzných nariadení (ďalej aj „VZN“). Tieto novoprijaté VZN riešili takmer všetky povinnosti, ktoré vyplývajú zo zákonov, ktoré musí samospráva vykonávať za účelom docielenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s prostriedkami rozpočtu obce.

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2011 bolo zistené, že obec svojím konaním porušila ustanovenie § 19 ods. 3 zákona rozpočtových pravidiel verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. K porušeniu uvedeného zákona prišlo v súvislosti s nevhodným, neefektívnym a neúčinným poskytnutím dotácie športovému klubu z rozpočtu obce a pochybeniami v oblasti poskytovania sociálnej pomoci.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo 14.07.2015 nebol v danej veci uplatnený postup voči zamestnancom zodpovedným za porušenie finančnej disciplíny podľa osobitných predpisov. Kontrolovaný subjekt tak v rokoch 2012 – 2014 neurčil zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri určení miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody nepostupoval podľa § 179 – § 181 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Aktualizácia a uplatňovanie všeobecne záväzných nariadení bolo preverené na dodržiavaní:

- Všeobecne záväzného nariadenia č. 11/2011 o podmienkach poskytovania sociálnej pomoci v obci Tvrdošovce (ďalej len „VZN č. 11/2011“), ktoré schválilo obecné zastupiteľstvo 15.12.2011 uznesením č. 10/15122011 písm. A, bod 10).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2011 o podmienkach spoločného stravovania občanov obce Tvrdošovce (ďalej len „VZN č. 2/2011“), ktoré schválilo obecné zastupiteľstvo 04.08.2011 uznesením č. 6/04082011, písm. C, bod 4 a Dodatku č. 1 k VZN č. 2/2011, ktorý schválilo obecné zastupiteľstvo 12.02.2013 uznesením č. 19/12022013 (ďalej len „dodatok č. 1 k VZN č. 2/2011“).
- Všeobecne záväzného nariadenia č. 12/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo verejnoprospešné účely na území obce Tvrdošovce (ďalej len „VZN č. 12/2011“), ktoré schválilo obecné zastupiteľstvo 15.12.2011 uznesením č. 10/1512011 písm. A, bod 11.

V súvislosti s VZN č. 11/2011 bola preverená vzorka deviatich rozhodnutí, ktoré obec vydala na základe žiadostí obyvateľov obce o poskytnutie jednorazovej dávky v hmotnej núdzi alebo jednorazovej finančnej výpomoci v rokoch 2012, 2013 a 2014. Poskytovanie

sociálnej pomoci schvaľovalo obecné zastupiteľstvo na návrh sociálnej a zdravotnej komisie pri obecnom zastupiteľstve.

Kontrolou poskytovania sociálnej pomoci zo strany obce bolo zistené:

- V prípade jednorazovej dávky v hmotnej núdzi poskytnutej obcou (vo výške 30,00 eur) na základe rozhodnutia č. 412/2012/5 nebolo súčasťou spisovej dokumentácie potvrdenie o výške dávok v hmotnej núdzi a príspevkoch k dávkam a o evidencii medzi uchádzačmi o zamestnanie v súlade s čl. III. ods. 2 písm. b) VZN č. 11/2011. Nebolo tak zdokladované, či uvedená dávka bola poskytnutá občanovi v hmotnej núdzi v zmysle § 15 zákona 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o pomoci v hmotnej núdzi“). V spisovej dokumentácii zároveň chýbal doklad o mimoriadnych výdavkoch, ktoré sa v rodine vyskytli a boli dôvodom podania si žiadosti, čím obec nekonala v zmysle čl. III. ods. 2 písm. e) VZN č. 11/2011.
- V prípade jednorazovej dávky v hmotnej núdzi poskytnutej obcou (vo výške 100,00 eur) na základe rozhodnutia č. 472/2012/7 nebola súčasťou spisovej dokumentácie vypracovaná žiadosť podľa Prílohy č. 1 VZN č. 11/2011 a príslušné potvrdenia v súlade s čl. III. ods. 2 písm. e) VZN č. 11/2011. Nebolo tak zdokladované, či uvedená dávka bola poskytnutá občanovi v hmotnej núdzi v zmysle § 15 zákona o pomoci v hmotnej núdzi. Súčasťou spisovej dokumentácie však bola vlastná žiadosť občana a doklad o mimoriadnych výdavkoch, ktoré sa v rodine vyskytli a boli dôvodom podania si žiadosti.
- V rozhodnutí č. 1056/2014/3 obec nesprávne uviedla, že občanovi priznáva jednorazovú finančnú výpomoc (vo výške 70,00 eur), pričom podľa čl. II písm. d) ods. 4 VZN č. 11/2011 mala uviesť, že mu priznáva jednorazovú dávku v hmotnej núdzi. Súčasťou spisovej dokumentácie zároveň nebolo potvrdenie o evidencii medzi uchádzačmi o zamestnanie, čo nebolo v súlade s čl. III ods. 2 písm. b) VZN č. 11/2011.
- V prípade rozhodnutia č. 617/2014/1 obec priznala jednorazovú finančnú výpomoc (vo výške 165,00 eur) obyvateľovi obce, ktorého príjem predstavoval 402,20 eur mesačne. Poskytnutie jednorazovej finančnej výpomoci tak nebolo v súlade s čl. II ods. 2 písm. b) VZN č. 11/2011, podľa ktorého ju bolo možné poskytnúť len jednotlivcovi a rodinám, ktorých príjem nepresiahol 1,5 násobok životného minima. V období, kedy bola priznaná táto finančná výpomoc, predstavovalo životné minimum 198,09 eur mesačne pre jednu plnoletú fyzickú osobu. Obec tak neposúdila spoločensky uznanú minimálnu hranicu príjmov fyzickej osoby, pod ktorou nastáva stav jej hmotnej núdze v súlade s § 1 a § 2 zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dodržiavanie VZN č. 2/2011 a dodatku č. 1 k VZN č. 2/2011, podľa ktorých obec poskytla príspevok na stravovanie v kontrolovanom období, bolo preverené na 20 prípadoch. Obec poskytovala spoločné stravovanie občanom s trvalým pobytom v obci, ktorí boli v zmysle čl. 2 ods. 1 písm. a) – c) VZN č. 2/2011 poberateľmi starobného dôchodku, alebo pre svoj nepriaznivý zdravotný stav boli odkázaní na spoločné stravovanie, ako aj občanom, ktorí boli sociálne odkázaní na spoločné stravovanie. Obec v 20 kontrolovaných prípadoch overovala splnenie podmienok pre poskytovanie príspevku na stravovanie, pričom súčasťou

spisovej dokumentácie boli rozhodnutia o výškach dôchodkových dávok alebo dávok v hmotnej núdzi.

Dodržiavanie VZN č. 12/2011 bolo preverené na poskytovaní dotácií v oblasti športu. Kontrolou dotácií poskytnutých kontrolovaným subjektom bolo zistené, že obec na základe žiadosti o poskytnutie dotácie poskytla v roku 2012 dotácie Športovému klubu Tvrdošovce vo výške 30 000,00 eur a v roku 2013 taktiež v sume 30 000,00 eur na jeho chod, činnosť futbalových mužstiev a stolnotenisových oddielov a na zorganizovanie Memoriálu Juraja Szikoru. V roku 2014 kontrolovaný subjekt poskytol dve dotácie a to Športovému klubu Tvrdošovce - futbalovému oddielu vo výške 30 000,00 eur a stolnotenisovému oddielu vo výške 800,00 eur. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy o poskytnutí dotácie podľa VZN č. 12/2011. Kontrolou žiadostí, zmlúv a vyúčtovaní z daných dotácií nebolo zistené porušenie všeobecne platných právnych predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 5: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

Vypracovať smernicu o predbežnej finančnej kontrole a priebežnej finančnej kontrole.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 29.02.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6

Obec sa pri vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly v rokoch 2012, 2013 a 2014 riadila tromi smernicami:

- smernicou č. 4/2011 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach obce Tvrdošovce, ktorá bola schválená 30.09.2011 a účinná od 01.10.2011,
- smernicou č. 1/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach obce Tvrdošovce, ktorá bola schválená 24.07.2012 a účinná od 01.08.2012,
- smernicou č. 1/2014 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá bola schválená 31.08.2014 a účinná od 01.09.2014.

V roku 2015 starosta obce schválil novú Smernicou č. 1/2015 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá bola schválená 31.03.2015 a účinná od 01.04.2015.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že obec nevykonávala v rokoch 2012, 2013 a 2014 predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach, ktoré vyhotovovala. Obec tak nepostupovala v súlade s § 6 a § 9 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“), podľa ktorého mala preveriť každú pripravovanú finančnú operáciu a overiť jej súlad s predpísanými náležitosťami.

Kontrolovaný subjekt na 17 výdavkových pokladničných dokladoch neuviedol, či je pripravovaná finančná operácia v súlade rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa jej poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami podľa § 9 ods. 3 písm. b), c), d), f) a g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav v plnení opatrenia č. 6: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Uzatvoriť zmluvu s ostatnými obcami, pre ktoré hlavný kontrolór plní úlohy v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 29.02.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2011 bolo zistené, že hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť pre viaceré obce, pričom obec nemala s ostatnými dotknutými obcami uzatvorenú zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy.

V rámci kontroly plnenia opatrení obec predložila zmluvu uzatvorenú za účelom uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona o obecnom zriadení, ktorú dodatočne uzatvorila s ďalšími šiestimi obcami. Predmetom tejto zmluvy bolo vykonávanie kontrolnej činnosti pre viaceré obce hlavným kontrolórom obce.

V roku 2014 zvolilo obecné zastupiteľstvo novú hlavnú kontrolórku obce na šesťročné obdobie od 16.02.2014. Keďže vykonávala túto funkciu aj pre ďalšiu obec, kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu s ďalšou obcou (mestom) za účelom uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a zákona o obecnom zriadení. K podpísaniu tejto zmluvy pristúpili obe zmluvné strany bezodkladne, teda s dátumom zvolenia hlavnej kontrolórky do uvedenej funkcie v obci Tvrdosovce.

Stav v plnení opatrenia č. 7: splnené

Opatrenie č. 8

Predložiť návrh opatrení pre obecné zastupiteľstvo, aby vykonávalo kontrolu plnenia úloh hlavného kontrolóra v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti v termíne polročne.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: čiastočne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 21.07.2015 k plneniu uvedeného opatrenia – obecné zastupiteľstvo v rokoch 2012 – 2014 nevykonávalo kontrolu plnenia úloh hlavného kontrolóra v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti výhradne v polročnom termíne. Podľa tohto písomného vyjadrenia mal starosta obce v rámci komunikácie s obecným zastupiteľstvom požadovať, aby vykonávalo uvedenú kontrolu v polročných termínoch.

Obecné zastupiteľstvo sa napokon malo zaoberať predovšetkým správami o kontrolnej činnosti, ktoré mal hlavný kontrolór predkladať do obecného zastupiteľstva v zmysle zákona o obecnom zriadení, teda raz ročne.

Kontrolou bolo zistené, že na obecnom úrade sa nachádzala vytlačená správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2012 bez uvedenia podpisu zhotoviteľa a správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013, pričom nebolo preukázané, že uvedené dokumenty boli predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva a že v tejto veci boli prijaté uznesenia, ktoré by to jednoznačne potvrdzovali, čo nebolo v súlade s § 18f

písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí konanom 26.07.2012 však prijalo uznesenie č. 15/26072012 písm. B bod 6., ktorým vzalo na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2012, ako aj správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2014, ktorú vzalo na vedomie uznesením č. 03/17032015 písm. B bod 3. na svojom zasadnutí 17.03.2015.

Stav v plnení opatrenia č. 8: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov v oblasti rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 30.06.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Obec bola členom Regionálneho vzdelávacieho centra Nitra (ďalej len „RVC“). RVC informovalo obecný úrad o pripravovaných školeniach, na ktorých sa podľa potreby zúčastňovali pracovníci obecného úradu. V roku 2012 sa konkrétni zamestnanci obecného úradu zúčastnili na 33 školeniach. Do okruhu rozpočtových pravidiel územnej samosprávy, ktorých sa zúčastnili, patrili aj školenia na tému príjmy rozpočtu konanom 31.01.2012, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce uskutočnenom 22.05.2012, rozpočtové pravidlá pre obce organizovanom 18.09.2012.

Pracovníci obecného úradu sa pravidelne zúčastňovali školení v priebehu celého kontrolovaného obdobia, pričom v rokoch 2013 a 2014 to bolo spolu 30 školení. V oblasti rozpočtových pravidiel to boli aj školenia na tému poskytovanie dotácií z rozpočtu obce konané 13.02.2013, účtovníctvo a rozpočtovníctvo obce 2013 uskutočnené 12.03.2013, novela zákona o rozpočtových pravidlách organizované 14.02.2014, účtovníctvo a rozpočtovníctvo pre obce v roku 2014 konané 05.03.2014, proces zostavenia rozpočtu, jeho schválenie a zmeny uskutočnené 26.11.2014.

Dodržiavanie zákonov, v rámci ktorých prebiehalo školenie zamestnancov a ich správna aplikácia v praxi bola preverená v rámci kontroly plnenia iných opatrení a nedostatky boli uvedené v príslušných častiach protokolu.

Stav v plnení opatrenia č. 9: splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 9, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
3	-	6	-	-

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení prijatých opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 9, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	7	-	2	-	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	-	6	-	-

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v štyroch prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení prijatých opatrení.

Opatrenie č. 1: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 2: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 5: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 6: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch (33,33 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené (opatrenia č. 3, č. 7, č. 9). V šiestich prípadoch (66,67 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 1, č. 2, č. 4, č. 5, č. 6, č. 8).

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

- 1) Vypracovať a schváliť nové všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní sociálnej pomoci v obci Tvrdošovce.
- 2) Vypracovať, schváliť a zverejniť rozpočtový harmonogram, ktorým sa bude riadiť rozpočtový proces v nasledujúcom rozpočtovom roku, ešte pred termínom vyhlásenia výzvy na predloženie rozpočtových požiadaviek.
- 3) Raz polročne vykonávať kontrolu úplnosti žiadostí a požadovaných potvrdení, ktoré sú spojené s poskytovaním jednorazových finančných výpomocí, jednorazových dávok v hmotnej núdzi a poskytovaním sociálnych pôžičiek.
- 4) Aktualizovať Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce na ďalšie roky.
- 5) Zabezpečiť účasť zamestnancov obecného úradu na školeniach z oblasti hospodárenia územnej samosprávy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.08.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.08.2015

Ing. Marián Tóth
starosta obce