

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1115/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Uhliská

Nitra marec 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky.

Predchádzajúca kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bola v obci Uhliská vykonaná v roku 2012. Kontrola bola zameraná na hospodárenie 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.

Obec Uhliská prijala na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov obec nezaslala v stanovených termínoch.

Z celkového počtu 21 opatrení, ktoré obec Uhliská prijala na základe kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, bolo šesť opatrení nesplnených (opatrenia č. 6, 8, 9, 14, 17, 19), päť bolo čiastočne splnených (opatrenia č. 1, 5, 11, 12, 13), ostatných 10 opatrení (opatrenia č. 2, 3, 4, 7, 10, 15, 16, 18, 20, 21) nebolo možné vyhodnotiť, keďže sa na obecnom úrade v Uhliskách nenachádzali príslušné doklady a kontrolovaný subjekt ich tak nedokázal predložiť kontrolnej skupine Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.

V správe o plnení opatrení kontrolovaný subjekt z celkového počtu 21 opatrení uviedol hodnotenie len pri siedmich opatreniach, pričom konštatoval, že ich plnil. Ďalších 14 opatrení v správe o plnení opatrení vôbec neuviedol a teda nehodnotil spôsob ich plnenia. Kontrolou skutočného stavu plnenia spomínaných siedmich opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení a to vo všetkých prípadoch.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia všetkých 21 opatrení, pri 11 opatreniach (opatrenia č. 1, 5, 6, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 17, 19), ktoré sa dali vyhodnotiť vzhľadom na predložené doklady a poskytnuté informácie, bolo možné konštatovať, že vo všetkých 11 prípadoch (100 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže šesť opatrení bolo nesplnených a päť opatrení bolo len čiastočne splnených.

Obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v kontrolovanom období porušila zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o účtovníctve“), zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o slobode informácií“), zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o obecnom zriadení“), zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o správe daní“), zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o majetku obcí“) zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej aj „Zákonník práce“). K porušeniam všeobecne záväzných právnych predpisov prišlo predovšetkým v nasledovných prípadoch, pričom obec Uhliská:

- nezabezpečila uchovávanie a ochranu účtovných dokladov v súlade s § 35 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola ako účtovná jednotka povinná zabezpečovať ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu,
- nezverejňovala objednávky a faktúry na tovary a služby, prípadne zverejnené údaje o objednávkach a faktúrach nespĺňali náležitosti podľa § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona o slobode informácií,
- účtovníctvo nebolo zrozumiteľné a neumožňovalo jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- nedodržala ekonomickú klasifikáciu podľa § 1 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 v znení neskorších zmien (ďalej aj „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42), ako aj Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov, ktorým sa vykonáva ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- na faktúrach nebola vyznačená rozpočtová klasifikácia podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 8 zákona o účtovníctve,
- z došlých faktúrach z roku 2013 za terénne úpravy a odpratávanie snehu nebolo zrejmé, v akom rozsahu boli vykonané práce, resp. nebola k faktúram pripojená žiadna príloha, na základe ktorej by bolo možné určiť rozsah vykonaných prác, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 1, 4 a 5 zákona o účtovníctve,
- nedodržala ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že: 1) na 23 faktúrach vystavených obci Uhliská v roku 2014 mala vo fakturovanej sume uvedenú aj sumy za upomienky oneskorenej platby; 2) v kontrolovanom období 2012 – 2014 neprišlo k naplneniu opatrenia, podľa ktorého mala obec Uhliská zabezpečiť hospodárnosť použitia verejných prostriedkov vložených do obchodnej spoločnosti,
- na daňových priznaniach nebol vyznačený dátum a odtlačok prezenčnej pečiatky obce, čím správca dane nekonal v zmysle ustanovenia § 58 ods. 2 zákona o správe daní,
- nezdokladovala spôsob doručenia rozhodnutí platobných výmerov na daň z nehnuteľností, čím nebol dodržaný § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, podľa ktorého bol deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty na uhradenie dane.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1115/01** z 19. 01. 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 Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej aj „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 29.01.2015 do 03.03.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Uhliská, Uhliská 104, 935 05 Uhliská, IČO 00587621

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 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 (ďalej aj „zákon o NKÚ SR“) a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení opatrení“), ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2011. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedal stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádzal v správe o plnení opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Uhliská (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 78/01 zo dňa 22.02.2011, v čase od 27.02.2012 do 24.04.2012 za kontrolované obdobie rokov 2010 až 2011, v rámci kontrolnej akcie číslo 080/2012/1110 s názvom „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“.

Na základe výsledkov kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 17.05.2012. Správu o plnení opatrení mal predložiť štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 17.07.2012.

Obec predložila 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, Expozitúre Nitra, Jelenická 49, 950 38 Nitra s dátumom doručenia 12.07.2012. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov neboli doručené v stanovenom termíne. Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt NKÚ SR s dátumom doručenia 23.07.2012. Obec ju rovnako nepredložila v určenom termíne. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého bol povinný prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ako aj správu o splnení alebo plnení týchto opatrení a predložiť ich NKÚ SR v stanovených lehotách.

Preverení správy o plnení opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neopísal akým spôsobom boli opatrenia splnené alebo sa plnia. Pri siedmich opatreniach bolo uvedené, že sa plnia, ale bez bližšej konkretizácie alebo opisu ich plnenia. Ďalších 14 opatrení nebolo v správe o plnení opatrení vôbec uvedených.

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

Tabuľka č. 1 Výsledky analýzy správy o plnení, resp. splnení opatrení

Prijaté opatrenia celkom: 21, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
-	-	-	7	14

O výsledkoch predchádzajúcej kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva obce Uhľská (ďalej aj „obecné zastupiteľstvo“) informovaní na 2. zasadnutí obecného zastupiteľstva obce Uhľská konanom 13.09.2012.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Zabezpečenie schvaľovania rozpočtu obce a jeho zmien obecným zastupiteľstvom.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Obecné zastupiteľstvo sa zaoberalo schvaľovaním rozpočtu pre rok 2012 na 9. mimoriadnom zasadnutí konanom dňa 30.12.2011. V zápisnici z tohto rokovania bolo uvedené, že „starostka predstavila obecnému zastupiteľstvu rozpočet obce na nachádzajúci rok 2012. Poslanci nemali k rozpočtu žiadne pripomienky.“ Podľa uznesenia z uvedeného rokovania obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet obce. Pre rok 2013 sa obecné zastupiteľstvo zaoberalo schvaľovaním rozpočtu na 3. zasadnutí konanom dňa 14.12.2012. Podľa zápisnice a uznesenia z uvedeného rokovania obecného zastupiteľstva obec schválila „Rozpočet obce“. V texte zápisnice bolo uvedené, že „starostka obce predstavila poslancom obecného zastupiteľstva rozpočet obce na roky 2013 – 2017“. Časové ohraničenie v zmysle

uvedenej zápisnice schvaľovaného rozpočtu nebolo vymedzené v zmysle § 9 ods. 1 písm. a) až c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého viacročný rozpočet tvorí a) rozpočet obce na príslušný rok, b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku, c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).

Obecné zastupiteľstvo sa v roku 2013 zaoberalo schvaľovaním rozpočtu na 4. zasadnutí, ktoré sa konalo 13.12.2013 a podľa zápisnice z rokovania obecného zastupiteľstva bol „Rozpočet obce schválený bez pripomienok.“ Z textového znenia ohľadne schvaľovaného rozpočtu nie je zrejmé, na aké obdobie obecné zastupiteľstvo schvaľovalo rozpočet a teda či obec schválila viacročný rozpočet v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) až c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K zápisnici z uvedeného rokovania nebolo priložené uznesenie, ktoré by potvrdzovalo schvaľovanie rozpočtu obce. Obec nedokázala preukázať, či bol pre rok 2014 schválený rozpočet obce. Podľa písomnej informácie starostu obce zo dňa 16.02.2015 sa rozpočty obce, ktoré boli schvaľované obecným zastupiteľstvom v kontrolovanom období, nenachádzali na obecnom úrade Uhliská (ďalej aj „obecný úrad“). Súčasťou predložených zápisníc z rokovania obecného zastupiteľstva za roky 2012 – 2014 neboli materiály vypracované v zmysle jednotlivých bodov, ktorými sa obecné zastupiteľstvo zaoberalo na svojich rokovaniach. Podľa správy nezávislého audítora z 12.02.2015 za rok 2014 (ďalej aj „správa audítora“) „nebol schválený rozpočet obce“.

Stav v plnení opatrenia č. 1: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2:

Zabezpečenie členenia rozpočtu obce na bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky), na kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) a finančné operácie v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

Termín: priebežne

Zodpovední: starosta obce, administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Podľa písomnej informácie starostu obce zo dňa 16.02.2015 sa rozpočty obce, ktoré boli schvaľované obecným zastupiteľstvom nenachádzajú na obecnom úrade a z tohto dôvodu ich nemohol kontrolovaný subjekt vydať kontrolnej skupine NKÚ SR. Súčasné vedenie obce nemá vedomosť, či boli tieto dokumenty riadne schválené na obecnom zastupiteľstve v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Samotná obec v čase vykonávania kontroly nemala prehľad o tom, aké boli jej rozpočtované bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v rokoch 2012 – 2014. Z uvedených dôvodov kontrolná skupina NKÚ SR nemohla preveriť skutočné plnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia č. 2: nehodnotené

Opatrenie č. 3:

Zabezpečenie zostavenia viacročného rozpočtu obce.

Termín: priebežne

Zodpovední: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Podľa písomnej informácie starostu obce zo 16.02.2015 obec nemá viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014, viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015, viacročný rozpočet na roky

2014 – 2016. Súčasný vedenie obce nemá vedomosť, či boli tieto dokumenty riadne schválené na obecnom zastupiteľstve ako viacročné rozpočty zostavené v zmysle § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Spomínané rozpočty sa nenachádzali na obecnom úrade a z tohto dôvodu ich obec nemohla vydať kontrolnej skupine NKÚ SR, aby vykonala preverenie splnenia, resp. plnenia príslušného opatrenia.

Podľa správy audítora bol príjem obce za rok 2014 náhradným spôsobom vykázaný vo výške 66 826,03 eur, použitie týchto prostriedkov bolo v plnom rozsahu vykonané v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Náhradným spôsobom boli vyčíslené výdavky v obci za rok 2014 vo výške 56 956,51 eur, z ktorých 11 578,18 eur tvorili výbery hotovosti z bežného účtu do pokladne. Hospodárenie v pokladni podľa správy audítora nebolo možné overiť, nakoľko nebola vedená pokladničná kniha a pokladničné doklady nespĺňali náležitosti účtovných dokladov.

Stav v plnení opatrenia č. 3: nehodnotené

Opatrenie č. 4:

Zabezpečenie zverejnenia rozpočtu obce pred jeho schválením najmenej na 15 dní na vývesnej tabuli obce a na webovej stránke obce.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Kontrolovaný subjekt nevedel predložiť dokumentáciu, ktorá by preukazovala zverejnenie rozpočtov obce v kontrolovanom období 2012 – 2014, keďže ju súčasný vedenie obce nenašlo na obecnom úrade. Obec nepreukázala, či boli rozpočty obce zverejnené najmenej na 15 dní pred ich schválením na vývesnej tabuli obce a na webovom sídle v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. V čase vykonania kontroly neboli na webovom sídle obce a vývesnej tabuli obce zverejnené žiadne rozpočty obce. V januári a februári 2015 sa obec nachádzala v rozpočtovom provizóriu.

Stav v plnení opatrenia č. 4: nehodnotené

Opatrenie č. 5:

Zabezpečenie zverejnenia objednávok a faktúr za tovary a služby na webovej stránke obce.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Zverejňovanie objednávok a faktúr na tovary a služby podľa zákona o slobode informácií v rokoch 2012 – 2014 preverila kontrolná skupina NKÚ SR na webovom sídle obce.

Na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola zverejnená kniha objednávok za rok 2013. V danej knihe objednávok kontrolovaný subjekt neuvádzal pri zverejnených objednávkach v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií najmä tieto údaje:

- celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako bola uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či bola suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či bola suma bez dane z pridanej hodnoty;
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou;
- dátum vyhotovenia objednávky;
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia: adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené;

- údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Za roky 2012 a 2014 nemala obec zverejnené žiadne objednávky, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

V kontrolovanom období mal subjekt na webovom sídle zverejnenú knihu došlých faktúr za roky 2012 a 2013. V daných knihách faktúr kontrolovaný subjekt nezverejňoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií nasledovné údaje:

- celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia: adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Za rok 2013 mal kontrolovaný subjekt zverejnené faktúry iba po dátum doručenia 17.10.2013. V roku 2014 kontrolovaný subjekt nemal zverejnené žiadne faktúry na svojom webovom sídle, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Stav v plnení opatrenia č. 5: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6:

Zabezpečenie hospodárnosti pri používaní a vynakladaní verejných prostriedkov.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Pri predchádzajúcej kontrole NKÚ SR preverovaním bežných výdavkov v rokoch 2010 a 2011 kontrolná skupina konštatovala, že obec nehospodárne vynaložila fiančné prostriedky v sume 95,76 eur. Týmto postupom porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a fiančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Súčasné vedenie obce nemá vedomosť o tom, či obec v predmetnej veci určila zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny, ani či prišlo v súvislosti s určením miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody aj k uplatneniu postupu podľa § 179 – 181 Zákonníka práce. Dokumentácia, ktorá by potvrdzovala vyvodenie osobnej zodpovednosti voči zamestnancovi alebo zamestnancom obce sa nenachádzala na obecnom úrade.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverovala, či obec zabezpečovala hospodárnosť pri používaní a vynakladaní verejných prostriedkov na vzorke faktúr v sume 33 678,38 eur, ktoré boli vystavené v rokoch 2012 – 2014. Kontrolou faktúr predložených kontrolovaným subjektom za rok 2014 bolo zistené, že z 27 faktúr vystavených obecnému úradu za používanie telekomunikačných sietí v 23 prípadoch kontrolovaný subjekt mal vo fakturovanej sume aj sumy za upomienky oneskorenej platby vo výške 4,99 eur s DPH, alebo sumu 16,50 eur s DPH za obmedzovanie služby - neplatenie, alebo kombináciu týchto poplatkov navyše (okrem služieb poskytovaných telekomunikačným operátorom) spolu vo výške 163,87 eur s DPH. Z uvedeného možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt nekonal hospodárne pri používaní a vynakladaní verejných prostriedkov, čím obec porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a fiančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm j) citovaného zákona.

Kontrolou došlých faktúr za rok 2013 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že z faktúr za terénne úpravy a odpratávanie snehu nebolo zrejmé, v akom rozsahu boli vykonané práce, resp. nebola k faktúram pripojená žiadna príloha, na základe ktorej by bolo možné určiť rozsah vykonaných prác. Za odpratávanie snehu boli tri faktúry spolu vo výške 1 896,00 eur s DPH a za terénne úpravy boli faktúry vo výške 860,00 eur s DPH. Táto skutočnosť nebola v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola obec povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ďalej obec nekonala v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, v zmysle ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy boli preukázateľné (§ 32 citovaného zákona) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu a s § 8 ods. 5 citovaného zákona, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky zrozumiteľné, ak umožňuje jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Stav v plnení opatrenia č. 6: nesplnené

Opatrenie č. 7:

Zabezpečenie uzatvárania dohôd o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Obec Uhliská nemá písomné doklady k dohodám o vykonaní práce, ktoré by potvrdzovali ich uzatváranie v rokoch 2012 – 2014, príslušná písomná dokumentácia sa nenachádzala na obecnom úrade. Na obecnom úrade sa nachádzal softvér, v ktorom boli mzdové listy. Z týchto mzdových listov a spôsobu ich vyplnenia sa nedalo určiť, či išlo o dohody o vykonaní práce alebo sa jednalo o iné formy pracovno-právnych vzťahov. Obec nepreukázala, či uzatvárala v rokoch 2012 – 2014 dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce v zmysle Zákonníka práce.

Stav v plnení opatrenia č. 7: nehodnotené

Opatrenie č. 8:

Zabezpečenie správnosti triedenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Kontrolnej skupine NKÚ SR nebol predložený žiadny z rozpočtov obce, ktorými sa mala riadiť v kontrolovanom období 2012 – 2014, ako aj žiadny doklad, na základe ktorého by sa dala skontrolovať správnosť triedenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce v kontrolovanom období v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na faktúrach predložených kontrolnej skupine, ako aj z krycích listov faktúr sa tak nedalo jednoznačne skontrolovať, či boli správne triedené výdavky kontrolovaného subjektu a údaje o rozpočtovej klasifikácii. Tým, že neboli zatriedené výdavky na faktúrach ani krycích listoch faktúr, kontrolovaný subjekt nedodrжал ekonomickú klasifikáciu podľa § 1 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ako aj Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov, ktorým sa vykonáva ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy mala uplatňovať rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú

a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a povinnosť jej uplatňovania sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Stav v plnení opatrenia č. 8: nesplnené

Opatrenie č. 9:

Zabezpečenie vykonávania inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Termín: priebežne

Zodpovední: starosta obce, administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Kontrolovaný subjekt nemá dokumentáciu z vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, potvrdzujúcu jej vykonávanie v rokoch 2012 – 2014. Uvedená dokumentácia za roky 2012 a 2013 sa nenachádzala na obecnom úrade a z tohto dôvodu ju obec nemohla vydať kontrolnej skupine NKÚ SR. Účtovná jednotka nezabezpečila uchovanie a ochranu účtovnej dokumentácie v zmysle § 35 ods. 3 počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkali. Súčasné vedenie obce nemá vedomosť o tom, či bola v kontrolovanom období vykonávaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec tak nevedela preukázať, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákonom o účtovníctve.

Obec nemala v čase vykonávania kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vykonanú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve k 31.12.2014. Novozvolený starosta zložil zákonom predpísaný sľub starostu obce na ustanovujúcom zasadnutí obecného zastupiteľstva po voľbách do orgánov samosprávy obcí konanom dňa 03.12.2014. V období po nástupe do funkcie začala obec ako účtovná jednotka overovať, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Podľa písomného stanoviska z 23.02.2015 kontrolovaný subjekt vykonal prostredníctvom inventarizačnej komisie fyzickú inventúru majetku obce v budove obecného úradu, v garáži obecného úradu, v dome smútku a tiež prevádzkach podnikateľskej činnosti – potraviny a pohostinstvo. Ďalej bolo zámerom obce, podľa spomínaného písomného stanoviska, v spolupráci s audítorkou a z evidencie majetku ešte z roku 2006, ktorá sa nachádzala na obecnom úrade, oceniť majetok a vytvoriť inventárne karty majetku.

Obec tak v čase vykonávania kontroly len zisťovala, aký majetok má vo svojom vlastníctve, pričom kontrolovaný subjekt nemal v čase vykonania kontroly NKÚ SR riadne uskutočnenú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 9: nesplnené

Opatrenie č. 10:

Zabezpečenie vyhotovovania inventárnych kariet majetku, evidenciu majetku a odpisového plánu majetku.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Obec nemá na roky 2012, 2013 a 2014 inventárne karty majetku, evidenciu majetku a odpisový plán majetku. Obec nevedela preukázať, či boli v kontrolovanom období riadne vedené inventárne karty majetku, evidencia majetku a odpisový plán majetku v súlade s § 7

ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a tiež s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 10: nehodnotené

Opatrenie č. 11:

Zabezpečenie vypracovania zásad hospodárenia s majetkom obce.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Zásady hospodárenia s majetkom obce zo 06.11.2012 boli schválené na mimoriadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo 06.11.2012. Na zásadách hospodárenia s majetkom obce sa obecné zastupiteľstvo uznieslo na základe § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí s uplatnením ustanovenia § 8 zákona o obecnom zriadení. Kontrolou aplikácie zásad hospodárenia s majetkom obce bolo zistené, že obecný úrad mal podľa článku „10. Evidencia a inventarizácia majetku“ raz do roka predkladať hodnotenie stavu majetku v rámci vykonanej inventarizácie na rokovanie obecného zastupiteľstva. Tým, že podľa zápisníc a uznesení z rokovania obecného zastupiteľstva v kontrolovanom období 2012 – 2014 nebolo „hodnotenie stavu majetku v rámci vykonanej inventarizácie“ predmetom ich rokovaní, obec nepostupovala podľa schválených zásad hospodárenia s majetkom obce.

Stav v plnení opatrenia č. 11: čiastočne splnené

Opatrenie č. 12:

Zabezpečenie, v prípade vykonania zmeny u sadzieb daní, ich zavedenie od 01. januára zdaňovacieho obdobia.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Obecné zastupiteľstvo schválilo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o dani z nehnuteľnosti na kalendárny rok 2014 (ďalej len „VZN o dani z nehnuteľnosti“), ktorým zaviedlo sadzby dane z nehnuteľností s účinnosťou od 01.01.2014. Podľa textového znenia VZN o dani z nehnuteľnosti bolo schválené uznesením č. 344/2013 zo dňa 07.11.2013. VZN o dani z nehnuteľnosti zaviedlo sadzby dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, čo bolo v súlade s § 98 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnych poplatkoch za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“). VZN o dani z nehnuteľnosti, ktoré určovalo sadzby dane na rok 2014, nahrádzalo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2012 o dani z nehnuteľností pre rok 2013. Toto všeobecne záväzné nariadenie obec nepredložila kontrolnej skupine NKÚ SR, lebo sa nenachádzalo na obecnom úrade, podobne ako VZN obce o dani z nehnuteľností pre rok 2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila aplikáciu VZN o dani z nehnuteľnosti na vzorke desiatich rozhodnutí – platobných výmeroch, ktorými obce vyrubila daň z nehnuteľnosti v roku 2014. Uvedené rozhodnutia boli vydané v častiach základy dane a sadzby dane podľa schváleného VZN o dani z nehnuteľnosti.

Stav v plnení opatrenia č. 12: čiastočne splnené

Opatrenie č. 13:

Zabezpečenie zdokladovania doručovania platobných výmerov k dani z nehnuteľností a vyznačovanie doložky právoplatnosti a vykonateľnosti na týchto platobných výmeroch.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Kontrolou predložených daňových priznaní k dani z nehnuteľnosti z rokov 2013 a 2014 bolo zistené, že na 14 daňových priznaniach nebol vyznačený dátum a odtlačok prezenčnej pečiatky obce, čím správca dane nekonal v zmysle ustanovenia § 58 ods. 2 zákona o správe daní, podľa ktorého daňové konanie je začaté dňom doručenia podania daňového subjektu orgánu príslušnému konať vo veci.

Zo vzorky desiatich rozhodnutí – platobných výmerov, ktorými obec vyrubila daň z nehnuteľnosti za rok 2014 boli štyri zaslané poštou do vlastných rúk. Pri ďalších šiestich, ktoré mali byť odovzdané osobne (č. 166, č. 98, č. 66, č. 149, č. 53, č. 226) nebol zdokladovaný spôsob doručenia platobného výmeru, čím nebol dodržaný § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, podľa ktorého bol deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty na uhradenie dane. V prípade spomínaných šiestich rozhodnutí tak mohlo byť konanie obce spochybnené zo strany daňovníkov, keďže v zmysle § 63 ods. 3 lehota plnenia bola 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia a v daných prípadoch nebolo možné túto lehotu jednoznačne určiť.

Stav v plnení opatrenia č. 13: čiastočne splnené

Opatrenie č. 14:

Zabezpečenie hospodárnosti použitia verejných prostriedkov vložených do obchodnej spoločnosti ŠPORTOVÉ LUS CENTRUM, s.r.o, ktorej 100 % vlastníkom je obec.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolovaný subjekt bol podľa výpisu z obchodného registra č. KB-7724/11 zo dňa 07.06.2011 zakladateľom obchodnej spoločnosti s menom ŠPORTOVÉ LUS CENTRUM, spol. s.r.o.. Uvedená obchodná spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 24.01.2002, ku ktorej bol vypracovaný dodatok č. 1 zo dňa 03.07.2002. V obchodnej spoločnosti mala obec 100 % vlastnícky podiel. Predmetom činnosti, podľa výpisu z obchodného registra, malo byť prevádzkovanie lyžiarskeho vleku, prevádzkovanie kúpaliska, požičiavanie športových potrieb, prevádzkovanie zariadenia slúžiaceho na regeneráciu a rekondíciu a podobne.

Kontrola NKÚ SR, ktorá sa uskutočnila v roku 2012 konštatovala, že uvedené zariadenia, na ktorých by bol vykonaný predmet činnosti, neboli vybudované a teda predmet činnosti nemohol byť vykonaný. Keďže obec naďalej ponechala svoj finančný majetok v nefungujúcej obchodnej spoločnosti v sume 6 640,00 eur, nedodržala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných preostriedkov, čím podľa predchádzajúcej kontroly NKÚ SR prišlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Súčasný vedenie obce nemá vedomosť o tom, či obec v predmetnej veci určila zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny a či prišlo v súvislosti s určením miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody aj k uplatneniu postupu podľa § 179 – 181 Zákonníka práce.

Podľa zápisnice z 2. zasadnutia obecného zastupiteľstva konaného dňa 13.9.2012 sa obecné zastupiteľstvo v samostatnom bode zaoberalo ŠPORTOVÝM LUS CENTROM, spol. s.r.o., pričom v zápisnici bolo uvedené, že v tomto bode prebehla diskusia ohľadne

pozemkov, ktoré mali byť vo vlastníctve obchodnej spoločnosti. Pozemky boli vykúpené od občanov, ale neboli prevedené do majetku uvedenej spoločnosti na katastrálnom úrade. Poslanci preto poverili starostku, aby podala v uvedenej veci trestné oznámenie.

Podľa písomnej informácie obce zo 16.02.2015 nevykonávalo ŠPORTOVÉ LUS CENTRUM, spol. s r.o. predmet činnosti ani v rokoch 2012 – 2014, doklady preukazujúce jeho činnosť sa na obecnom úrade nenachádzali a za uvedené roky malo byť podané len nulové daňové priznanie. V kontrolovanom období bolo ŠPORTOVÉ LUS CENTRUM, spol. s r.o. podľa výpisu z obchodného registra na internete zo dňa 13.02.2015 naďalej riadne vedené v obchodnom registri z čoho vyplýva, že obec v rokoch 2012 – 2014 nevykonala úkony, ktoré by smerovali k jeho likvidácii. V tejto veci začala obec konať až v roku 2015. Na 2. mimoriadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 05.02.2015 bolo prijaté uznesenie č. 2/2015, ktorým obecné zastupiteľstvo nariadilo starostovi obce zahájiť kroky vedúce k likvidácii obchodnej spoločnosti ŠPORTOVÉ LUS CENTRUM, spol. s r.o..

V kontrolovanom období 2012 – 2014 však neprišlo k naplneniu opatrenia, podľa ktorého mala obec zabezpečiť hospodárnosť použitia verejných prostriedkov vložených do obchodnej spoločnosti.

Stav v plnení opatrenia č. 14: nesplnené

Opatrenie č. 15:

Zabezpečenie správnosti a aktuálnosti účtového rozvrhu (syntetických a analytických účtov), na ktorých obec účtuje so zohľadnením vykonávania podnikateľskej činnosti obce (obchod, pohostinstvo) a vedenie oddeleného účtovníctva od účtovníctva obce.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Obec nevedela preukázať správnosť a aktuálnosť účtového rozvrhu (syntetických a analytických účtov), na ktorých obec účtovala so zohľadnením vykonávania podnikateľskej činnosti obce (obchod, pohostinstvo) a vedenie oddeleného účtovníctva od účtovníctva obce. Keďže účtovníctvo obce bolo podľa správy audítora zo dňa 12.02.2015 vymazané a žiadne výstupy za roky 2012 – 2014 sa na obecnom úrade nenachádzali, kontrolná skupina NKÚ SR nemohla vyhodnotiť opatrenie ohľadom správnosti a aktuálnosti účtového rozvrhu, na ktorých obec účtovala so zohľadnením vykonávania podnikateľskej činnosti obce a vedenie oddeleného účtovníctva od účtovníctva obce podľa ustanovenia § 13 zákona o účtovníctve. Obec nemá za roky 2012, 2013 a 2014: účtovný rozvrh obce, účtovné knihy, účtovné závierky, súvahu, výkaz ziskov a strát a hlavné knihy a záverečný účet. Takáto dokumentácia sa nenachádzala na obecnom úrade a z tohto dôvodu ich obec nemohla vydať kontrolnej skupine NKÚ SR na vykonanie kontroly. Súčasné vedenie obce nemá vedomosť o tom, či boli tieto dokumenty zostavené a ak boli, či sa zostavili v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré boli platné v kontrolovanom období.

Stav v plnení opatrenia č. 15: nehodnotený

Opatrenie č. 16:

Zabezpečenie správnosti účtovania a vedenia účtovných kníh (denníka a hlavnej knihy).

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Na obecnom úrade sa podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 16.02.2015 nenachádzali účtovné knihy (denník a hlavná kniha) za roky 2012 – 2014. Kontrolovaný

subjekt tak nevedel preukázať správnosť účtovania a vedenia účtovných kníh podľa ustanovenia § 4 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 16: nehodnotené

Opatrenie č. 17:

Zabezpečenie úplnosti účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Účtovné závierky za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2014 sa podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 16.02.2015 nenachádzali na obecnom úrade. Obec nebola schopná preukázať, či zabezpečila úplnosť jednotlivých účtovných závierok (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva podľa ustanovenia § 17 zákona o účtovníctve.

Podľa správy audítora zo dňa 12.02.2015 bol uskutočnený audit účtovnej závierky obce za rok 2014, táto závierka neobsahovala súvahu k 31.12.2014, ani výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ani poznámky, ktoré by obsahovali súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód ani ďalšie vysvetľujúce informácie.

Z uvedeného vyplýva, že obec nezabezpečila úplnosť účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Stav v plnení opatrenia č. 17: nesplnené

Opatrenie č. 18:

Zabezpečenie súladu údajov medzi súvahou, výkazom ziskov a strát a hlavnou knihou.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 18:

Obec nevedela preukázať zabezpečenie súladu údajov medzi súvahou, výkazom ziskov a strát a hlavnou knihou podľa ustanovenia § 4, § 7 a § 8 zákona o účtovníctve, keďže účtovníctvo obce bolo z počítačov vymazané a na obecnom úrade sa podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 16.02.2015 nenachádzali dokumenty ako súvaha, výkaz ziskov a strát a hlavné knihy za kontrolované obdobie 2012 – 2014.

Stav v plnení opatrenia č. 18: nehodnotené

Opatrenie č. 19:

Zabezpečenie označenia účtov – predkontácií (na krycích listoch faktúr), na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval aj so súčasným vyznačovaním rozpočtovej klasifikácie.

Termín: priebežne

Zodpovedná: administratívna zamestnankyňa obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 19:

Kontrolná skupina NKÚ SR kontrolou 121 faktúr za rok 2013 v sume 19 507,68 eur a 83 faktúr za rok 2014 v sume 14 170,70 eur zistila, že ani na jednej z týchto faktúr, ako aj krycích listov k faktúram sa nenachádzalo označenie účtov – predkontácií, na ktorých sa mal zaúčtovať účtovný prípad. Na faktúrach nebola vyznačená rozpočtová klasifikácia podľa § 4 ods. 7 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 8 zákona o účtovníctve,

podľa ktorého bola obec ako účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Stav v plnení opatrenia č. 19: nesplnené

Opatrenie č. 20:

Zabezpečenie spracovania údajov o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce po skončení rozpočtového roka.

Termín: priebežne

Zodpovední: starosta obce, administratívna pracovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 20:

Obec nevedela preukázať, či zabezpečila spracovanie údajov o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce po skončení rozpočtového roka v zmysle ustanovenia § 16 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keďže na obecnom úrade sa podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 16.02.2015 nenachádzali záverečné účty, ktoré sa vzťahovali ku kontrolovanému obdobiu. Súčasné vedenie obce nemá vedomosť o tom, či boli tieto dokumenty zostavené a ak boli, či sa zostavili v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré boli platné v kontrolovanom období.

Stav v plnení opatrenia č. 20: nehodnotený

Opatrenie č. 21:

Zabezpečenie vyhlásenia volieb hlavného kontrolóra.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 21:

Podľa písomného stanoviska starostu obce zo dňa 25.02.2015 kontrolovaný subjekt nemá na obecnom úrade doklady, ktoré by potvrdzovali vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra v kontrolovanom období 2012 – 2014. Z uvedeného dôvodu ich obec nemohla predložiť ani kontrolnej skupine NKÚ SR, aby mohla preveriť, či obec vyhlásila voľbu hlavného kontrolóra podľa § 18a zákona o obecnom zriadení.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložených desať zápisníc z rokovania obecného zastupiteľstva, ktoré sa vzťahovali ku kontrolovanému obdobiu 2012 – 2014. Podľa programu, textového znenia zápisníc a uznesení z rokovaní obecného zastupiteľstva nebola na rokovanie obecného zastupiteľstva predložená voľba hlavného kontrolóra obce ani žiadna správa o výsledku kontroly.

Tým, že obec nemala v rokoch 2012 – 2014 zvoleného hlavného kontrolóra, neprišlo v uvedenom období k naplneniu § 18, § 18a – 18f zákona o obecnom zriadení, ktoré upravujú postavenie úlohy hlavného kontrolóra, rozsah a pravidlá kontrolnej činnosti a iné. Obec tak nevykonávala ani následnú finančnú kontrolu.

Stav v plnení opatrenia č. 21: nehodnotený

Tým, že obec nepredložila doklady v zmysle textového hodnotenia príslušných opatrení, lebo sa podľa písomnej informácie starostu obce zo dňa 16.02.2015 nenachádzali na obecnom úrade, obec nezabezpečila za kontrolované obdobie rokov 2012, 2013, 2014 uchovávanie a ochranu účtovných dokladov v súlade s § 35 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola ako účtovná jednotka povinná zabezpečovať ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka bola tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií

a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

Obec ako účtovná jednotka neuchovala v zmysle § 35 ods. 2 a 3 účtovné záznamy za kontrolované obdobie 2012, 2013, 2014, a to predovšetkým:

- účtovné závierky,
- účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh,
- účtovné záznamy.

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 21, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
-	6	5	-	10

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 21, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	-	-	-	7	14
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	-	6	5	-	10

V správe o plnení opatrení kontrolovaný subjekt z celkového počtu 21 opatrení uviedol hodnotenie len pri siedmich opatreniach (opatrenia č. 5, 8, 9, 10, 11, 19, 21), pričom konštatoval, že ich plní. Ďalších 14 opatrení (opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20) v správe o plnení opatrení obec vôbec nespomenula a teda nehodnotila spôsob ich plnenia.

Kontrolou skutočného stavu plnenia spomínaných siedmich opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení vo všetkých siedmich prípadoch. Rozdiel vznikol predovšetkým z dôvodu, že obec deklarovala, že opatrenia plní, no kontrola skutočného plnenia opatrení to nepotvrdila, resp. sa vyskytli nedostatky pri ich aplikácii v praxi alebo nebolo možné príslušné opatrenia vyhodnotiť.

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

Opatrenie č. 8: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 9: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 10: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nehodnotené

Opatrenie č. 11: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 19: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 21: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nehodnotené

Z celkového počtu 21 opatrení, ktoré obec prijala na základe kontroly NKÚ SR, bolo šesť opatrení nesplnených (opatrenia č. 6, 8, 9, 14, 17, 19), päť bolo čiastočne splnených (opatrenia č. 1, 5, 11, 12, 13) a ostatných 10 opatrení (opatrenia č. 2, 3, 4, 7, 10, 15, 16, 18, 20, 21) nebolo možné vyhodnotiť, keďže na obecnom úrade sa nenachádzali príslušné doklady.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia 11 opatrení, ktoré sa dali vyhodnotiť z celkového počtu prijatých opatrení, bolo možné konštatovať, že vo všetkých 11 prípadoch (100 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže šesť opatrení bolo nesplnených a päť opatrení bolo len čiastočne splnených.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 03.03.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 12.03.2015

Ing. Ferdinand Ďurdík
starosta obce Uhliská