

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 757/01
Zo dňa: 07.04.2014

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013**

Obec Vyšné Ružbachy

Prešov apríl 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Vyšné Ružbachy (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt zaslal na NKÚ SR po stanovenom termíne. Z celkového počtu 11 opatrení bolo jedno opatrenie vyhodnotené ako nesplnené, šesť hodnotených ako priebežne plnené, jedno ako splnené a tri opatrenia neboli hodnotené z dôvodu, že v čase predloženia prijatých opatrení nenastali podmienky na ich plnenie.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v siedmich prípadoch. Kontrolovaný subjekt správne vyhodnotil jedno opatrenie ako splnené, jedno opatrenie ako nesplnené, jedno opatrenie ako priebežne splnené a jedno opatrenie súvisiace s verejným obstarávaním nebolo hodnotené z dôvodu, že nenastali podmienky na jeho plnenie. Plnenie ostatných opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil nesprávne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v dvoch prípadoch (18 %) boli prijaté opatrenia účinné. V troch prípadoch boli prijaté opatrenie čiastočne účinné a v piatich prípadoch neboli prijaté opatrenia účinné, keďže neboli kontrolovaným subjektom splnené. Išlo o tieto prípady, keď obec:

- nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevykonala v priebehu rozpočtového roka všetky zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami,
- nemonitorovala a nehodnotila programový rozpočet obce na rozpočtový rok 2013,
- návrh záverečného účtu obce za rok 2012 neprerokovala v obecnom zastupiteľstve v stanovenom termíne. Návrh záverečného účtu obce za rok 2012 vzalo obecné zastupiteľstvo po stanovenom termíne iba na vedomie,
- pri vykonávaní inventúry majetku a záväzkov nepostupovala podľa platných ustanovení zákona o účtovníctve,
- na webovom sídle obce nezverejňovala objednávky, jedna zmluva bola zverejnená oneskorene a zverejňované faktúry neobsahovali údaj o tom, či uvádzané sumy boli s DPH alebo bez DPH a chýbalo IČO dodávateľa.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 757/01 zo 07.04.2014 vykonali:

Ing. Vasil Potičný, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.04.2014 do 25.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Vyšné Ružbachy
Vyšné Ružbachy 243
065 02 Vyšné Ružbachy
IČO: 00330264**

za kontrolované obdobie: Rok 2012 - 2013.

Predmetom kontroly bolo preveriť stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

1.1 Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zaslanej kontrolovaným subjektom na NKÚ SR

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 367/01 zo dňa 08.03.2013 v čase od 09.04.2013 do 15.05.2013 v rámci kontrolnej akcie 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 zo dňa 24.05.2013 bolo starostovi obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 04.06.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- zaslať správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 23.08.2013 NKÚ SR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obecné zastupiteľstvo Vyšné Ružbachy (ďalej len „ObZ“) na svojom zasadnutí dňa 21.08.2013 zobralo na vedomie protokol o výsledku kontroly NKÚ SR.

Kontrolovaný subjekt predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tri dni po stanovenom termíne dňa 07.06.2013. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predložil 11 dní po stanovenom termíne, dňa 02.09.2013. Obec tým, že nedodrжала určenú lehotu na predloženie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení, nepostupovala v súlade s § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade v znení neskorších predpisov.

Obec prijala 11 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, ich plnenie vykázala v správe o plnení opatrení nasledovne:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	1	0	6	3

1.2 Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka vykonávať v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: Viera Šutorová, Aurélia Grančayová

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený rozpočet na rok 2013 a jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka 2013. Bolo zistené, že výdavky boli schválené v rozpočte vo výške 94 301,00 eur. V priebehu roka 2013 obec vykonala štyri rozpočtové opatrenia, ktorými vykonávala presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Rozpočtovými opatreniami boli upravené výdavky na sumu 136 893,86 eur. K 31.12.2013 boli vyčerpané výdavky v celkovej sume 140 157,50 eur, t. j. došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov o 3 263,64 eur, t. j. o 2,38 %, ako boli schválené rozpočtovými opatreniami. Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával v priebehu rozpočtového roka všetky zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nepostupoval v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 2

O všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka viesť evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: Viera Šutorová, Aurélia Grančayová

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená operatívna evidencia o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2013, podľa ktorej boli navrhované štyri opatrenia. Všetky opatrenia boli predložené na rokovanie ObZ a bola vykonaná príslušná zmena rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Pravidelne monitorovať a hodnotiť programový rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: Viera Šutorová, Aurélia Grančayová, Mgr. Ján Dudjak

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou všetkých zápisníc a uznesení zo zasadnutí ObZ za rok 2013 bolo zistené, že obec počas roka nevykonávala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce podľa plnenia vecných úloh, zámerov a cieľov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 4

Návrh záverečného účtu obce prerokovať v obecnom zastupiteľstve najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka jedným z výrokov podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a pred prerokovaním tento zverejniť v obci obvyklým spôsobom.

Zodpovední: Viera Šutorová, Aurélia Grančayová, Mgr. Ján Dudjak

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Návrh záverečného účtu obce za rok 2012 bol vypracovaný v lehote 30.06.2013. Na prerokovanie v ObZ bol predložený po zákonom stanovenej lehote na XXII. zasadnutí konanom 14.10.2013. Podľa zápisnice z tohto zasadnutia ObZ návrh záverečného účtu nebol prerokovaný z dôvodu, že jeden z poslancov ObZ namietal porušenie ustanovenia § 18f bod c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Kontrolou plnenia zákonných povinností hlavného kontrolóra bolo zistené, že hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012 nemohol vypracovať, lebo do funkcie bol zvolený až na tomto zasadnutí ObZ. K predloženému návrhu bolo prijaté

uznesenie ObZ č. 56/2013, ktorým návrh záverečného účtu obce za rok 2012 ObZ vzalo na vedomie.

Návrh záverečného účtu za rok 2012 nebol v roku 2013 prerokovaný v ObZ, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 5

Vyhlásiť voľbu hlavného kontrolóra obce.

Zodpovedné: Obecné zastupiteľstvo

Termín: na najbližšom zasadnutí OZ

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V zmysle prijatého opatrenia bola preverená dokumentácia z voľby hlavného kontrolóra. Výberové konanie na návrh poslancov ObZ bolo vyhlásené a termín výberového konania bol stanovený na 14.10.2013.

Prihlášku pre voľbu hlavného kontrolóra predložil iba jeden uchádzač. Voľba hlavného kontrolóra sa uskutočnila na XXII. zasadnutí ObZ 14.10.2013, kde bolo prijaté uznesenie č. 54/2013 podľa ktorého uchádzač o funkciu hlavného kontrolóra bol jednomyselne zvolený do funkcie od 15.10.2013 na dobu šiestich rokov s úväzkom 0,25 %, t. j. desať hodín týždenne. Pracovná zmluva s hlavným kontrolórom bola uzatvorená 15.10.2013 s nástupom do pracovného pomeru v rovnaký deň.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 6

Majetok obstarávať po zabezpečení finančných prostriedkov v rozpočte, dodržiavať platné postupy účtovania a triedenie výdavkov.

Zodpovedná: Viera Šutorová

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením čerpania kapitálových výdavkov za II. polrok 2013 bolo zistené, že obec v II. polroku 2013 obstarala len projektovú dokumentáciu v sume 50,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila dňa 23.07.2013 výdavok za obstaranie projektovej dokumentácie v sume 50,00 eur, pričom v rozpočte obce na rok 2013 neboli finančné prostriedky schválené. Zmena rozpočtu bola uskutočnená rozpočtovým opatrením č. 4 dňa 13.12.2013 na XXIII. zasadnutí ObZ Vyšné Ružbachy.

Obec tým, že realizovala úhradu výdavku, ktorá nebola schválená v rozpočte, nepostupovala podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň nekonala v súlade s § 13 ods. 2 uvedeného zákona, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Preverením dodržiavania postupov účtovania a triedenia výdavkov na vzorke desiatich faktúr neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Pri vykonávaní inventúry majetku a záväzkov postupovať podľa platných ustanovení zákona o účtovníctve.

Zodpovedná: Viera Šutorová

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013 bolo zistené, že inventúrne súpisy účtov 018, 021, 022, 023, 028, 029 neobsahovali zákonom stanovené náležitosti podľa § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo zistené, že z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol vyhotovený inventarizačný zápis podľa § 30 ods. 3 citovaného zákona o účtovníctve, v ktorom by boli zaznamenané výsledky porovnania stavu majetku a záväzkov uvedených v inventúrnych súpisoch so stavom majetku a záväzkov v účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 8

Na webovom sídle obce zverejňovať všetky predpísané materiály o činnosti obce v stanovených termínoch.

Zodpovedná: Ing. Jana Mindeková

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením zverejňovania zmlúv na vybranej vzorke štyroch zmlúv na webovej stránke www.obecny-portal.sk/zmluvy bolo zistené, že obec zverejnila jednu zmluvu oneskorene, t. j. šesť mesiacov po jej podpísaní. Uvedené nebolo v súlade s § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Preverením webového sídla obce bolo zistené, že obec nezverejnila v roku 2013 žiadnu objednávku. Zo zoznamu objednávok, ktorý bol predložený kontrolnej skupine NKÚ SR vyplýva, že od júla do decembra 2013 obec vyhotovila sedem objednávok. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Faktúry boli zverejňované na webovom sídle obce v štruktúrovanej forme, avšak neobsahovali údaje o tom, či je suma vrátane DPH, alebo bez DPH a identifikačné číslo, ak ho mal dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 9

Prehodnotiť VZN, a vnútorné smernice a tieto v prípade potreby aktualizovať a zosúladiť so všeobecne platnými právnymi predpismi.

Zodpovedná: Aurélia Grančayová

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená aktualizácia VZN a vnútorných smerníc. Bolo zistené, že obec vypracovala smernicu o obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Vyšné Ružbachy. Uvedená smernica bola schválená starostom obce dňa 02.10.2013 a účinná dňom schválenia. Do času výkonu kontroly na kontrolovanom subjekte obec neaktualizovala všeobecne záväzné nariadenie, ktorým boli stanovené zásady hospodárenia s majetkom obce, schválené uznesením ObZ č. II/1999 dňa 05.03.1999 v zmysle zmien príslušného zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

Pri obstarávaní majetku a zadávaní zákaziek postupovať podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a aj dokumentáciu o verejnom obstarávaní archivovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Zodpovedný: Ing. Štefan Ščensný

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina vyžiadala kompletnú dokumentáciu z použitého postupu verejného obstarávania vykonaného obcou v roku 2013. Podľa písomného vyjadrenia starostu z 25.04.2014 obec v roku 2013 nevykonávala verejné obstarávanie. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla preveriť správnosť plnenia prijatého opatrenia, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 11

Upozorniť hlavného kontrolóra obce na dodržiavanie právnych predpisov v oblasti kontroly a hlavne pri vyhotovovaní výsledných materiálov z kontrol.

Zodpovedný: Mgr. Ján Dudjak

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Plnenie opatrenia sa stalo aktuálnym až po uzatvorení pracovnej zmluvy so zvoleným hlavným kontrolórom dňa 15.10.2013, podľa ktorej v bode 9 bolo uvedené, že zamestnanec bol oboznámený s právami a povinnosťami, ktoré pre neho vyplývajú z pracovnej zmluvy.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	1	1	0	6	3
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1	5	3	1	1

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

Kontrolovaný subjekt vykázal, že splnil jedno opatrenie č. 5 a šesť opatrení bolo plnených priebežne. Išlo o opatrenia č. 1, 2, 3, 6, 8, 9. Kontrolou bolo zistené, že splnené bolo opatrenie č. 5 a priebežne plnené bolo iba opatrenie č. 2.

Kontrolovaný subjekt vykázal, ako nesplnené opatrenie č. 4. Kontrolou bolo zistené, že nesplnených bolo päť opatrení č. 1, 3, 4, 7 a 8.

Ako čiastočne splnené kontrolovaný subjekt nevyhodnotil žiadne opatrenie. Kontrolou bolo zistené, že čiastočne boli splnené tri opatrenia č. 6, 9, 11.

Kontrolovaný subjekt nehodnotil tri opatrenia č. 7, 10 a 11 z dôvodu, že v čase predloženia správy o plnení opatrení nenastali podmienky na ich plnenie. V čase výkonu kontroly nebolo hodnotené iba jedno opatrenie č. 10 z dôvodu, že nenastali podmienky na jeho plnenie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.04.2014:

Ing. Vasil Potičný
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.05.2014

Mgr. Ján Dudjak
starosta obce Vyšné Ružbachy