

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1095/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Šíd

Banská Bystrica február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyššieho kontrolného úradu SR (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.

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol subjektov územnej samosprávy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávali zistené nedostatky a plnenie opatrení malo často formálny charakter.

Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami na základe profesionálneho úsudku kontrolóra podľa počtu a zamerania opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Šíd vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt prijal na jej základe celkom 22 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení zistených nedostatkov predložil kontrolovaný subjekt v stanovených termínoch.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení bolo zistené, že z 22 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil osem opatrení a 14 opatrení kontrolovaný subjekt plní priebežne. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol vo ôsmich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Kontrolná skupina vyhodnotila ako splnených šesť opatrení, nesplnených šesť opatrení, čiastočne splnené jedno opatrenie, priebežne plnených bolo osem opatrení a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 14 prípadoch boli opatrenia účinné, čo predstavovalo 63,7 % z celkového počtu prijatých opatrení. V tom bolo šesť splnených opatrení (27,3 %) a osem priebežne plnených opatrení (36,4 %).

V jednom prípade (4,5 %) bolo opatrenie účinné len čiastočne a jedno opatrenie nebolo hodnotené (4,5 %).

Neúčinných bolo šesť opatrení, čo predstavovalo 27,3 % z celkového počtu prijatých opatrení.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1095/01** z 19. 01. 2015 vykonali:

Ing. Zdenko Žalud, vedúci kontrolnej skupiny

Bc. Ing. Michaela Daňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

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

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2015 do 03.02.2015

v Obci Šíd, Šíd 37, 986 01 Šíd, IČO 00316423

za kontrolované obdobie: 2012 - 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú so základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola bola vykonaná v Obci Šíd (ďalej aj „obec“ a „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 138/01 z 03.07.2012 v čase od 01.08.2012 do 19.10.2012. Išlo o kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy.

Obec prijala na základe uvedenej kontroly v roku 2012 spolu 22 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré doručila na NKÚ SR v stanovenom termíne 16.11.2012.

Správa o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) bola doručená v stanovenom termíne 28.02.2013.

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: 22, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	0	0	14	0

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení bolo zistené, že z 22 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil osem opatrení a 14 opatrení kontrolovaný subjekt plní priebežne. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

Kontrolovaný subjekt nevyhodnotil v správe o plnení opatrení žiadne opatrenie ako nesplnené, čiastočne splnené alebo nehodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Pri zostavovaní rozpočtu postupovať v súlade s § 10 ods. 3 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 č. 583/2004 Z. z.“).

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej aj „ObZ“) č. 8/2012 zo 14.12.2012, vrátane schválenia upraveného rozpočtu obce na rok 2012. Uznesením ObZ č. 10/2013/II-b zo 06.12.2013 bol schválený rozpočet obce na rok 2014. Súčasťou predmetného uznesenia bolo aj schválenie upraveného rozpočtu obce za rok 2013. Predložené rozpočty boli vnútorne členené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade s §10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 1: priebežne plnené

Opatrenie č. 2:

Zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka vykonávať rozpočtovými opatreniami podľa § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.02.2015 bolo rozpočtové opatrenie v roku 2013 vykonané iba jedenkrát na základe uznesenia ObZ č. 10/2013/II-b z 06.12.2013, ktorým bol schválený aj upravený rozpočet na rok 2013.

Obec v priebehu roka nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala jednu úpravu rozpočtu na konci roka 2013 a jednu úpravu rozpočtu na konci roka 2014, ktoré neboli rozpočtovými opatreniami v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) až d) uvedeného zákona.

Stav v plnení opatrenia č. 2: nesplnené

Opatrenie č. 3:

O všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka viesť operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Obec nevedla v priebehu kontrolovaných rozpočtových rokov operatívnu evidenciu o vykonaných zmenách rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia č. 3: nesplnené

Opatrenie č. 4:

V priebehu rozpočtového roka sledovať hospodárenie podľa rozpočtu a vykonávať zmeny vo svojom rozpočte v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Obec v priebehu rozpočtového roka nesledovala hospodárenie podľa rozpočtu, nevykonávala v priebehu roka zmeny vo svojom rozpočte, čo potvrdila aj písomným vyjadrením z 02.02.2015.

Stav v plnení opatrenia č. 4: nesplnené

Opatrenie č. 5:

Počas roka monitorovať a hodnotiť plnenie programov obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: k 30.06. a k 31.12. rozpočtového roka, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Monitorovacia a hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2013 nebola vypracovaná, čím obec v danom rozpočtovom roku nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého bola obec povinná počas roka kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorovať a hodnotiť plnenie programov rozpočtu.

ObZ uznesením č. 9/2013 z 21.11.2013 schválilo zostavenie a predkladanie rozpočtu obce na rok 2014 bez programovej štruktúry. Z uvedeného dôvodu nebudú k uvedenej oblasti zo strany kontrolovaného subjektu prijaté opatrenia.

Stav v plnení opatrenia č. 5: nesplnené

Opatrenie č. 6:

Údaje vo finančných výkazoch a náležitosti finančných výkazov vyplňovať v súlade so zákonom č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov a v súlade s prílohou č. 1 k opatreniu č. MF/20414/2007-31 a č. MF/27059/2008-311.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Kontrolou finančných výkazov bolo zistené, že vybrané údaje, uvedené vo finančnom výkaze boli zhodné s údajmi v hlavnej knihe, v súvahe a vo výkaze ziskov a strát zostavených k 31.12.2013 a boli vykázané správne. Finančné výkazy obsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zostavenie.

Stav v plnení opatrenia č. 6: priebežne plnené

Opatrenie č. 7:

V prípade poskytnutia preddavku účtovať o ňom v súlade s § 26 ods. 5 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 a dodržať ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Obec v rokoch 2013 a 2014 neposkytla žiadne preddavky.

Stav v plnení opatrenia č. 7: nehodnotené

Opatrenie č. 8:

Zabezpečiť, aby účtovné doklady pred ich zaúčtovaním obsahovali všetky náležitosti podľa § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Kontrolou bolo zistené, že desať vybraných dodávateľských faktúr spolu v sume 6 417,84 EUR obsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Faktúry obsahovali aj označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval.

Stav v plnení opatrenia č. 8: priebežne plnené

Opatrenie č. 9:

Zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom obce zverejňovať v súlade s § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Kontrolou webového sídla obce <http://www.sid.biznisweb.sk/zmluvy/> bolo zistené, že obec zverejnila dve preverované darovacie zmluvy z roku 2013 na svojom webovom sídle, na ktorom priebežne zverejňovala aj ďalšie zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom obce.

Stav v plnení opatrenia č. 9: priebežne plnené

Opatrenie č. 10:

Zabezpečiť, aby účtovná závierka obce obsahovala všetky predpísané náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Účtovná závierka obce za rok 2012 a 2013 obsahovala podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva. Účtovná závierka obce za rok 2014 sa ku dňu ukončenia výkonu kontroly ešte spracovávala a preto nebola predmetom preverovania.

Stav v plnení opatrenia č. 10: priebežne plnené

Opatrenie č. 11:

Oceňovať všetky pozemky vo vlastníctve obce zapísané na listoch vlastníctva ku dňu zostavenia účtovnej závierky v zmysle § 24 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., a tieto viesť v účtovníctve v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: v texte

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Z predložených listov vlastníctva (ďalej len „LV“), na ktorých boli zapísané pozemky vo vlastníctve obce boli preverené zápisy pozemkov na LV č. 430, 603 a 599 a údaje na inventárnych kartách pozemkov č. 173 až č. 190.

Všetky tri pozemky podľa LV boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky ocenené a zaúčtované do majetku obce. Obec opravila v roku 2014 nesprávne ocenenie pozemkov podľa LV č. 603 v účtovníctve, keď zohľadnila správny spoluvlastnícky podiel obce.

Stav v plnení opatrenia č. 11: splnené

Opatrenie č. 12:

Oznámiť Správe katastra v Lučenci chýbajúci údaj o popise stavby súpisné číslo 31 na parcele č. 66 na LV č. 388 v katastrálnom území Šíd (podľa účtovnej evidencie Klub dôchodcov) a požiadať správu katastra o doplnenie údajov o popise stavby do listu vlastníctva.
Zodpovedný: starosta obce Termín: 31.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Obec oznámila listom z 28.12.2012 Správe katastra v Lučenci chýbajúci údaj o popise stavby súpisné číslo 31 na parcele č. 66 na LV č. 388 v katastrálnom území Šíd a požiadala o doplnenie údajov o popise predmetnej stavby. Na LV č. 388 bola na základe uvedenej žiadosti doplnená stavba Klub dôchodcov na parcele č. 66, súpisné č. 31.

Stav v plnení opatrenia č. 12: splnené

Opatrenie č. 13:

Vykonať opravu na inventárnej karte č. 45: namiesto bytový dom 13 bytových jednotiek zapísať dva bytové domy so súpisnými číslami 190 a 191.
Zodpovedná: ekonómka obce Termín: 31.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Kontrolou inventárnych kariet bolo zistené, že inventárna karta č. 45 bytový dom - 13 bytových jednotiek bola zrušená. Bytový dom - šesť bytových jednotiek so súpisným číslom 190 bol zapísaný na inventárnej karte č. 194 a bytový dom - sedem jednotiek so súpisným číslom 191 bol v termíne zapísaný na inventárnej karte č. 195 v súlade s prijatým opatrením.

Stav v plnení opatrenia č. 13: splnené

Opatrenie č. 14:

Vyzvať vlastníkov stavieb (rodinných domov) postavených na parcelách č. 440 a 724, k. ú. Šíd vo vlastníctve obce, aby pristúpili k odkúpeniu pozemkov.
Zodpovedný: starosta obce Termín: 31.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolovaný subjekt písomne vyzval dňa 28.12.2012 vlastníkov stavieb postavených na parcelách č. 440 a 724, k. ú. Šíd vo vlastníctve obce na vysporiadanie vlastníckeho vzťahu, t.j. aby pristúpili k odkúpeniu pozemkov.

Stav v plnení opatrenia č. 14: splnené

Opatrenie č. 15:

Vypracovať vnútornú smernicu upravujúcu odpisovanie majetku a vypracovať aj odpisový plán v súlade s § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Pri odpisovaní majetku postupovať podľa odpisového plánu.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: 31.12.2012, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 15:

Obec mala vypracovanú a schválenú internú smernicu na evidovanie, účtovanie a odpisovanie majetku obce, účinnú od 01.01.2013. Súčasťou tejto smernice bolo v čl. 5 odpisovanie majetku a v čl. 5.1 odpisový plán. Pri odpisovaní vybraného majetku – budovy Obecného úradu a budovy garáže obec postupovala podľa odpisového plánu, v súlade s internou smernicou.

Stav v plnení opatrenia č. 15: priebežne plnené

Opatrenie č. 16:

Vypracovať záverečný účet obce v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. a zabezpečiť jeho prerokovanie v súlade s § 16 ods. 12 citovaného zákona.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet (ďalej len „ZÚ“) obce za rok 2012 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce aj napriek tomu, že súčasťou ZÚ malo byť podľa bodu č. 12 aj hodnotenie plnenia programov obce. ObZ uznesením č. 6/2013 z 28.06.2013 schválilo ZÚ obce Šíd za rok 2012 bez výhrad.

Súčasťou ZÚ obce za rok 2013 bolo v bode č. 12 hodnotenie plnenia programov obce. ObZ uznesením č. 4/2014 z 04.07.2014 schválilo ZÚ obce Šíd za rok 2013 bez výhrad.

Kontrolovaný subjekt schválením ZÚ dňa 04.07.2014 nekonal v súlade s § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mal ZÚ prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Údaje o záväzkoch voči bankám uvedené v ZÚ za rok 2012 súhlasili s údajmi, uvedenými v účtovných výkazoch.

Stav v plnení opatrenia č. 16: čiastočne splnené

Opatrenie č. 17:

Vypracovať internú smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: 30.11.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 17:

Interná smernica pre vykonanie inventarizácie majetku obce bola schválená starostom obce 20.12.2012, t.j. po stanovenom termíne 30.11.2012 na jej vypracovanie podľa opatrenia prijatého na odstránenie zisteného nedostatku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverením predložených dokladov z inventarizácie za roky 2012 a 2013 bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s uvedenou smernicou (viď. preverenie opatrenia č. 18).

Stav v plnení opatrenia č. 17: nesplnené

Opatrenie č. 18:

Vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2012 podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z.
Zodpovedný: starosta obce Termín: 10.01.2013, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 18:

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.02.2015 bola inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 vykonaná na základe podkladov z účtovníctva, bez inventarizačných komisií a k 31.12.2013 bola inventarizácia vykonaná inventarizačnými komisiami.

Inventarizácia k 31.12.2014 nebola ku dňu ukončenia výkonu kontroly ukončená, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Dôvodom bola podľa predmetného písomného vyjadrenia dlhodobá práceneschopnosť účtovníčky obce.

Kontrolovaný subjekt nepredložil príkaz starostu na vykonanie inventarizácie k 31.12.2012. Z predmetnej inventarizácie nebol spracovaný inventarizačný zápis, čo nebolo v súlade § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 18: nesplnené

Opatrenie č. 19:

Pri predaji nehnuteľného majetku obce postupovať v súlade s § 9a zákona č. 138/1991 Zb.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 19:

Obec v roku 2013 predala pozemok o výmere 7 m² – zastavané plochy a nádvorcia za celkovú cenu 7,00 EUR. Predaj pozemku bol schválený uznesením ObZ č. 8/2013/IIa z 12.09.2013 podľa § 9a ods. 8, písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. ObZ určilo kúpnu cenu za predávané nehnuteľnosti v sume 1,00 EUR/ m². V roku 2014 obec nepredala žiadny majetok. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 04.02.2015 bol zámer a spôsob predaja uvedeného majetku zverejnený na úradnej tabuli obce.

Stav v plnení opatrenia č. 19: priebežne plnené

Opatrenie č. 20:

Pracovnú zmluvu s hlavným kontrolórom obce uzatvoriť v súlade s § 18a ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb.

Zodpovední: starosta obce, personalistka obce

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 20:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že starosta obce uzatvoril 04.02.2013 pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou na dobu určitú v súlade § 18a ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Stav v plnení opatrenia č. 20: splnené

Opatrenie č. 21:

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly postupovať v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 21:

Kontrolou bolo zistené, že desať vybraných dodávateľských faktúr za roky 2013 a 2014 obsahovalo dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly a podpisy zodpovedných osôb za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Stav v plnení opatrenia č. 21: priebežne plnené

Opatrenie č. 22:

Aktualizovať pracovné náplne zamestnancov obecného úradu.

Zodpovedná: personalistka obce

Termín: 31.01.2013, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 22:

Opisy pracovných činností zamestnancov obecného úradu boli aktualizované 18.01.2013 a tvorili prílohu k pracovnej zmluve konkrétneho zamestnanca.

Stav v plnení opatrenia č. 22: splnené

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: 22, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	6	1	8	1

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 22, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	14	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	6	1	8	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol vo ôsmich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení (opatrenia č. 2, 3, 4, 5, 7, 16, 17, 18). Podľa správy o plnení opatrení bolo splnených osem opatrení a čiastočne splnené nebolo žiadne opatrenie. Podľa stavu v plnení opatrení zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou bolo splnených šesť opatrení a jedno opatrenie bolo čiastočne splnené (16).

Podľa správy o plnení opatrení nebolo ako nehodnotené uvedené žiadne opatrenie. Podľa zisteného stavu nebolo hodnotené plnenie jedného opatrenia (č. 7).

V správe o plnení opatrení obec uviedla 14 priebežne plnených opatrení. Kontrolou bolo zistené priebežné plnenie pri ôsmich opatreniach.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v správe o plnení opatrení ako nesplnené žiadne opatrenie.

Kontrolou bolo zistené, že obec nesplnila šesť opatrení (č. 2, 3, 4, 5, 17, 18).

Neplnenie opatrení, týkajúcich sa oblasti rozpočtu obce a inventarizácie majetku a záväzkov malo vplyv aj na nedodržanie súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.02.2015

Ing. Zdenko Žalud
vedúci kontrolnej skupiny

Bc. Ing. Michaela Daňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 09.02.2015

Arnold Kurunci
starosta obce Šíd