

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1121/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Malčice

Košice marec 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.

Výber kontroly vyplynul z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontroly plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch.

Kontrola bola zameraná na viaceré oblasti, najmä na preverenie, či obec postupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. 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 Malčice vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt na jej základe prijal celkom 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt doručil v stanovenom termíne. Kontrolovaný subjekt správu o plnení opatrení doručil na NKÚ SR, expozitúra Košice po stanovenom termíne. Zo správy o plnení opatrení vyplynulo, že z celkového počtu 18 prijatých opatrení bolo päť opatrení splnených, päť priebežne plnených a dve opatrenia neboli splnené a šesť nebolo hodnotených.

Obec v poznámkach, ako súčasť účtovnej závierky, neuviedla všetky informácie, ktoré nie je možné vykázať v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, resp. informácie, ktoré sa v poznámkach uvádzajú ako textové popisy a tabuľkové prehľady k týmto popisom, čím konala v rozpore s § 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31.

Obec neurčila výšku dotácie na prevádzku a mzdy na stravovanie žiaka školy na rok 2013 vo všeobecne záväznom nariadení, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 12 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolou na vybranej vzorke účtovných prípadov boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj vlastných interných predpisov.

Obec v rozpore s postupmi prenechávania majetku obce do nájmu stanovenými v čl. IV ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom obce, ako aj v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí prostredníctvom ZŠ nezabezpečila úpravu výšky nájomného za prenájom ŠJ v nájomnej zmluve v zmysle platného VZN a nezabezpečila nahradenie výpožičky hnuťelných vecí odplatným prenájomom.

Kontrolou procesu predaja majetku obce bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepreukázal uverejnenie vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže, resp. nepreukázal, že zverejnil zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. Týmto konaním obec postupovala v rozpore s § 281 až 288 Obchodného zákonníka, resp. v rozpore s čl. III ods. 3 písm. a) a c) zásad hospodárenia s majetkom obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou plnenia si povinností hlavným kontrolórom bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo nevyužilo možnosť písomného upozornenia hlavnej kontrolórky obce na opakované zanedbávanie povinností vyplývajúcich z jej funkcie (predkladanie správ o vykonaných kontrolách, predkladanie plánov kontrolnej činnosti na schválenie).

Obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, pretože predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoverila súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že štyri opatrenia boli splnené, päť opatrení bolo priebežne plnených, štyri opatrenia boli čiastočne splnené a päť opatrení nebolo splnených.

Odporúčanie:

Za účelom zlepšenia činnosti odporúča NKÚ SR kontrolovanému subjektu:

- upraviť nájomné zmluvy s lekármi na prenájom nebytových priestorov tak, aby boli v súlade s fakturáciou nájomného za využívanie nebytových priestorov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1121/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Róbert Oravec, 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 predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.01.2015 do 10.03.2015 v

Obci Malčice, Malčice 176, 072 06 Malčice, IČO 00325465

za kontrolované obdobie: roky 2013 – 2014.

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

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 (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 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza 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 v obci Malčice (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 95/01 z 30.05.2012 v čase od 04.06.2012 do 10.08.2012, v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu 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 Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 24.08.2012 bola starostovi obce uložená povinnosť:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 05.09.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o plnení opatrení v termíne do 10.12.2012.

Obec splnila povinnosť zaslať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne, keď ich doručila na Expozitúru NKÚ SR v Košiciach 05.09.2012. Kontrolovaný subjekt správu o plnení opatrení doručil na NKÚ SR, Expozitúra Košice 21.12.2012, teda po stanovenom termíne.

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: 18 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	2	0	5	6

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že z 18 prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil päť opatrení, päť opatrení sa plnilo priebežne, dve opatrenia sa nesplnili a šesť opatrení sa nehodnotilo. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Zostaviť rozpočet obce na rok 2013 a viacročný rozpočet na roky 2013-2015 ako programové.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia.

Obec schválila rozpočet na rok 2013 uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) č. 73/2012 z 13.12.2012. Viacročný rozpočet na roky 2013-2015 bol schválený uznesením OZ č. 74/2012 z toho istého dňa. Rozpočty boli vypracované ako programové, obsahovali 9 programov, ktoré boli členené spolu na 26 podprogramov. Každý podprogram obsahoval okrem vyčlenenej finančnej sumy minimálne 1 cieľ a merateľný ukazovateľ.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový, kapitálový schodkový. Celkové príjmy aj výdavky boli rozpočtované v sume 818 550,00 Eur.

OZ uznesením č. 39/2013 z 11.12.2013 schválilo návrh na neuplatnenie programov v rozpočte obce od roku 2014 v súlade s § 4 ods. 5 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.“).

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 2:

V priebehu roka vypracovať monitorovaciu správu, ktorá bude hodnotiť dosiahnuté výstupy, výsledky a hodnotiacu správu, ktorá bude súčasťou záverečného účtu.

Termín: 31.12.2013

Zodpovední: kontrolór obce, ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec 20.09.2013 vypracovala monitorovaciu správu o plnení rozpočtu podľa programov. Monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu k 30.06.2013 bola vypracovaná za 9 programov a 26 podprogramov a obsahovala údaje o plánovaných ako aj skutočných hodnotách dosiahnutých v rámci podprogramov k 30.6.2013, boli v nej rozpracované zámery, ciele a komentár.

Hodnotiaca správa o plnení rozpočtu podľa programov bola vypracovaná 15.05.2014 a obsahovala údaje o plánovaných ako aj skutočných hodnotách dosiahnutých v rámci podprogramov k 31.12.2013, boli v nej vyhodnotené zámery, uvedené dosiahnuté ciele ako aj komentár. Schválená bola v rámci schválenia záverečného účtu obce za rok 2013 uznesením OZ č. 23/2014 z 30.6.2014.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 3:

Rozpočet rozpisovať na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

Termín: stály

Zodpovedný: ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Schválené rozpočty obce na roky 2013 a 2014 boli ako v časti príjmovej, tak v časti výdavkovej rozpisované na položky a podpoložky podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **plnené priebežne**

Opatrenie č. 4:

Zmeny v rozpočte vykonávať priebežne počas roka rozpočtovými opatreniami, ktoré bude obec evidovať.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce, ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou evidencie rozpočtových opatrení a vykonávania zmien v rozpočte v roku 2014 bolo zistené:

Rozpočet bol schválený vo výške 925 400,00 Eur na strane príjmov aj výdavkov. Obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, podľa ktorej v roku 2014 boli vykonané štyri rozpočtové opatrenia.

1. rozpočtové opatrenie bolo schválené uznesením OZ č. 4/2014 z 08.01.2014. Podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov o 34 566,00 Eur.

2. rozpočtové opatrenie bolo schválené uznesením OZ č. 18/20142 zo 06.03.2014. Podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov o 33 100,00 Eur.

3. rozpočtové opatrenie bolo schválené uznesením OZ č. 24/2014 z 30.06.2014. Podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov 17 475,00 Eur.

4. rozpočtové opatrenie bolo schválené uznesením OZ č. 38/2014 z 23.07.2014. Podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov o 1 800,00 Eur.

Po vykonaní zmien rozpočtu boli príjmy aj výdavky rozpočtu stanovené na 1 012 341,00 Eur. Celkové skutočné výdavky obce za rok 2014 dosiahli 1 015 240,46 Eur, príjmy boli v sume 1 018 735,14 Eur.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **plnené priebežne**

Opatrenie č. 5:

Zabezpečiť, aby záverečný účet obsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a hodnotenie plnenia programov obce.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce, kontrolór obce,
ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený uznesením OZ č. 23/2014 z 30.6.2014: „Poslanci prerokovali predložený záverečný účet obce za rok 2013, ktorý bol zverejnený na pripomienkovanie od 21.05.2014 do 6.6.2014 na úradnej tabuli a jednohlasne schválili:

1. záverečný účet obce Malčice za rok 2013 a celoročné hospodárenie obce Malčice bez výhrad

2. vysporiadanie schodku rozpočtu z príjmových finančných operácií vo výške 30858,51 Eur

3. previesť prebytok hospodárenia do rezervného fondu vo výške 767,98 Eur

4. zapojiť do rozpočtu prostriedky rezervného fondu v sume 767,98 Eur a použiť ich na splátku istiny úveru.“

Záverečný účet obsahoval: - rozbor plnenia rozpočtových príjmov a výdavkov za rok 2013

- výsledok rozpočtového hospodárenia
- evidenciu hospodárenia s majetkom obce
- rekapituláciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o nákladoch a výnosoch
- hodnotenie programového rozpočtu obce
- stanovisko hlavného kontrolóra
- správa audítora

V časti 1. boli uvedené údaje o plnení rozpočtu v členení: bežný rozpočet – príjmy a výdavky, kapitálový rozpočet – príjmy a výdavky a finančné operácie príjmové a výdavkové.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **plnené priebežne**

Opatrenie č. 6:

V poznámkach účtovnej závierky uvádzať všetky informácie, ktoré nie je možné vykázat' v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, resp. informácie, ktoré sa v poznámkach uvádzajú ako textové popisy a tabuľkové prehľady k týmto popisom.

Termín: stály

Zodpovedný: ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt predložil poznámky k 31.12.2013, vypracované 26.03.2014, ktoré boli súčasťou riadnej účtovnej závierky k 31.12.2013 (ďalej len: „poznámky“).

V čl. II ods. 6 poznámok bolo uvedené, že k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí, tvoria sa opravné položky podľa toho, aká doba uplynula od splatnosti pohľadávky (do 25% jej menovitej hodnoty nad 365 dní, do 50% nad 720 dní a do 100% nad 1 080 dní).

Účtovná jednotka v poznámkach neuviedla uvedený opis významných pohľadávok, členenie pohľadávok podľa doby splatnosti a opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti.

Podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 obec evidovala k 31.12.2013 na účtoch krátkodobých pohľadávok 23 874,90 Eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov 7 148,06 Eur, pohľadávky z daňových príjmov obcí 4 644,31 Eur, iné pohľadávky 10 212,17 Eur.

Za rok 2013 obec netvorila opravné položky.

Obec v poznámkach neuviedla všetky informácie, ktoré nie je možné vykázat' v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, resp. informácie, ktoré sa v poznámkach uvádzajú ako textové popisy a tabuľkové prehľady k týmto popisom, čím konala v rozpore s § 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nesplnené**

Opatrenie č. 7:

Dotáciu pre materskú školu (ďalej aj „MŠ“) na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ a školskú jedáleň Základnej školy Malčice (ďalej aj ŠJ ZŠ) poskytovať v zmysle schváleného všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“).

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec Malčice uzatvorila 01.09.2012 zmluvu o poskytovaní stravy zo ŠJ pre žiakov a zamestnancov MŠ Malčice ako objednávateľ s poskytovateľom fyzickou osobou zapísanou v obchodnom registri. Zmluva bola uzatvorená na základe uznesenia OZ č. 46/2012 a č. 48/2012 z 01.09.2012 na dobu neurčitú. Podľa zmluvy mal objednávateľ uhradiť cenu za poskytnuté služby podľa aktuálnych VZN obce.

Obdobnú zmluvu uzatvorila toho istého dňa ZŠ v Malčiciach ako objednávateľ pre žiakov a zamestnancov ZŠ Malčice.

Obec uhrádzala poskytovateľovi v roku 2013 dotáciu v zmysle VZN č. 2/2010 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ a ŠJ ZŠ s materskou školou Malčice z 10.12.2010. Podľa prílohy č. 1 tohto VZN dotácia na rok 2011 bola na dieťa MŠ 1 618,00 Eur a spolu 32 360,00 Eur a ŠJ na dieťa 96,00 Eur a spolu 32 736,00 Eur.

V roku 2013 boli uhradené faktúry pre poskytovateľa v sume 17 019,72 Eur.

Obec 17.2.2014 listom č. 58/2014 odpovedala na požiadavku poskytovateľa o doplatenie režijných nákladov za rok 2013 v sume 16 581,18 Eur, ktorým odmietla túto požiadavku ako neoprávnenú.

Listom č. 662/14 zo 17.12.2014 obec požiadala poskytovateľa o vrátenie poskytnutej dotácie za rok 2013 v sume 17 019,72 Eur z dôvodu, že pri zúčtovaní dotácie ním neboli predložené originály účtovných dokladov.

Dotáciu na prevádzku školskej jedálne na rok 2014 schválilo OZ uznesením č. 13/2014 z 26.02.2014 v rovnakej výške ako v roku 2011, podľa prílohy č. 1 platného VZN 2/2010.

OZ schválilo uznesením č. 25/2014 z 30.06.2014 VZN č. 1/2014, podľa ktorého obec môže na základe žiadosti schváliť dotáciu súkromnej fyzickej osobe, ktorá prevádzkuje zariadenie školského stravovania a ktorá je na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky. Výška finančných prostriedkov na jedno vydané hlavné jedlo je 0,90 Eur, výška finančných prostriedkov na jedno vydané doplnkové jedlo je 20% z výšky finančných prostriedkov na jedno hlavné jedlo, t.j. 0,18 Eur.

Za rok 2014 obec neuhradila žiadnu z doručených faktúr od poskytovateľa (spolu v hodnote 8 894,66 Eur) z dôvodu, že nebolo predložené vyúčtovanie dotácie za rok 2013 (list zo 07.07.2014).

Obec tým, že neurčila výšku dotácie na prevádzku a mzdy na stravovanie žiaka školy na rok 2013 vo VZN, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 12 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), v znení platnom od 01.03.2011, podľa ktorého obec určí výšku dotácie na prevádzku a mzdy na stravovanie žiaka školy na príslušný kalendárny rok všeobecne záväzným nariadením.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nesplnené**

Opatrenie č. 8:

Dodržiavať Zásady obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Malčice a použiť rozpočtové prostriedky len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Termín: stály

Zodpovední: starosta obce, kontrolór obce, ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec vydala Zásady obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 05.10.2012. K uvedenému dňu obec vydala aj Podpisový poriadok obce.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr v sume 29 335,24 Eur a interných dokladov v sume 11 748,76 Eur bolo zistené, že obec pri evidencii, kontrole a úhrade faktúr postupovala podľa prijatých zásad. Taktiež podľa zásad postupovala pri vyhotovovaní interných dokladov. Kontrolou plnenia rozpočtu za rok 2014 podľa mesiacov bolo zistené, že všetky rozpočtové výdavky obce boli použité na účely schválené v rozpočte a neprekročili v jednotlivých položkách sumu stanovenú rozpočtom, alebo jeho úpravou prostredníctvom rozpočtových opatrení.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 9:

Zaúčtovať účtovné prípady v období, s ktorými tieto časovo a vecne súvisia, evidovať celý majetok, zabezpečiť úplnosť, preukázateľnosť a správnosť účtovných dokladov a účtovať poskytnuté preddavky.

Termín: stály

Zodpovedný: ekonómka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou na vybranej vzorke účtovných prípadov za december 2013 a január 2014 boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), ako aj vlastných interných predpisov. Obec zaúčtovala účtovné prípady: úhrada členských príspevkov na rok 2014 v sume 34,00 Eur a úhrada poistného za automobil na rok 2014 v sume 100,00 Eur v roku 2013, t.j. v období, s ktorými tieto časovo a vecne nesúviseli, čím konala v rozpore s § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Všetky prekontrolované doklady boli úplné, preukázateľné a správne.

Evidenciu majetku viedla obec prostredníctvom majetkových kariet za jednotlivé majetkové triedy. Obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Výsledkom inventarizácie bol inventarizačný zápis, podľa ktorého nebol zistený rozdiel medzi skutočným stavom zisteným inventúrou a účtovným stavom zachyteným v účtovníctve. Boli vyhotovené inventúrne súpisy podľa objektov a účtov.

Podľa vyjadrenia starostu obce bola vykonaná aj inventarizácia k 31.12.2014, avšak doklady z inventarizácie ešte neboli skompletizované a podpísané.

Kontrolou obrátov na účte 314 – preddavky za rok 2014 bolo zistené, že obec účtovala o poskytnutí preddavku v 8 prípadoch spolu v sume 974,43 Eur, vo všetkých prípadoch boli preddavky zmluvne dohodnuté a boli zúčtované do 3 mesiacov od ich poskytnutia.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **častočne splnené**

Opatrenie č. 10:

Obec upraví výšku nájomného za prenájom ŠJ v nájomnej zmluve v zmysle schváleného VZN a výpožičku hnutelných vecí nahradí odplatným prenájomom.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec zriadovacou listinou z 30.08.2012 zriadila ZŠ ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou. Podľa zriadovacej listiny ZŠ bude vykonávať správu majetku zisteného inventarizáciou k 30.08.2012. Obec delimitačným protokolom z 01.09.2012 odovzdala dlhodobý a krátkodobý majetok obce do správy ZŠ vrátane rekonštrukcie ŠJ. Protokol bol schválený uznesením OZ č. 48/12 z 01.09.2012, ktorý nadobudol právoplatnosť 01.09.2012.

ZŠ Malčice 01.09.2012 uzatvorila s fyzickou osobou zmluvu o nájme nebytových priestorov ŠJ nachádzajúcich sa v budove ZŠ. Účelom bolo prevádzkovanie stravovania žiakov a zamestnancov ZŠ a MŠ. Ročné nájomné bolo stanovené na základe dohody vo výške 9,67 Eur za m² za školský rok. Výška nájomného bola nižšia ako nájomné podľa Zmluvy z 01.03.2011, podľa ktorej nájomné predstavovalo sumu 10,00 Eur za m². V protokole NKÚ SR zo 06.08.2012 sa konštatovalo, že obec stanovením výšky nájomného na základe dohody zmluvných strán (10,00 Eur za 1 m²) konala v rozpore s VZN č. 1/2008 o výške nájomného v nebytových priestoroch vo vlastníctve obce, podľa ktorého v čl. 4 bola stanovená ročná sadzba za m² v sume 11,60 Eur pre školské a predškolské zariadenia, ako aj v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Identický stav konštatuje NKÚ SR aj v marci 2015. Kontrolovaný subjekt nezabezpečil prostredníctvom ZŠ úpravu výšky nájomného podľa platného VZN č. 1/2008, naopak výška nájomného sa znížila z 10,00 Eur na 9,67 Eur za m². V zmluve z 01.09.2012, teda po prijatí opatrení zo strany obce bol opäť zakomponovaný inštitút výpožičky inventáru ŠJ. Obec v zásadách hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady“) nemala ustanovený inštitút výpožičky. Výpožičkou hnutel'ného majetku (inventáru) nachádzajúceho sa v prenajatých priestoroch ŠJ bezodplatne, konala obec v rozpore s postupmi prenechávania majetku obce do nájmu stanovenými v čl. IV ods. 1 zásad, ako aj v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. Podľa čl. IV. ods. 1 platných zásad obec mohla hnutel'né veci, ktoré dočasne nepotrebuje prenechať nájomnou zmluvou inej právnickej alebo fyzickej osobe, a to vždy odplatne.

Obec prostredníctvom ZŠ nezabezpečila úpravu výšky nájomného za prenájom ŠJ v nájomnej zmluve v zmysle platného VZN a nezabezpečila nahradenie výpožičky hnutel'ných vecí odplatným prenájomom.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **nesplnené**

Opatrenie č. 11:

Obec upraví zmluvné vzťahy s lekármi, ktorí v súčasnosti platia obci nájomné bez platných zmlúv a nájomné upraví zmenou VZN tak, aby doplatok obce prenajímateľovi zdravotného strediska bol čo možno najnižší.

Termín: 30.11.2012

Zodpovední: starosta obce, kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2012 bolo zistené, že obchodná spoločnosť odkúpila od obce budovu a následne sa stala prenajímateľom tejto budovy. Obec, ako nájomca, podpísala s prenajímateľom 07.12.2011 nájomnú zmluvu č. 09/2011 (ďalej len „nájomná zmluva“), predmetom ktorej bol nájom budovy zdravotného strediska. Doba prenájmu bola dohodnutá od 01.09.2011 na dobu neurčitú a mesačné nájomné predstavovalo sumu 1 800,00 Eur.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že obec v roku 2013 uhradila prenajímateľovi nebytových priestorov nájomné za sedem mesiacov v celkovej sume 12 600,00 Eur, mesačne 1 800,00 Eur.

Kontrola zisťovala, akým právnym aktom došlo k zrušeniu nájomnej zmluvy. Listom z 24.09.2013 obec oznámila prenajímateľovi, že dôvodom ukončenia nájmu bola skutočnosť, že nájomnú zmluvu neschválilo OZ a zmluva nebola zverejnená v zmysle § 5 ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Na základe vyššie uvedeného obec vyzvala prenajímateľa, aby sa dňa 04.10.2013 dostavil na odovzdanie a prebratie budovy. Podľa písomného vyjadrenia právneho zástupcu obce z 11.03.2015 v predmetnej veci prebieha odvolacie konanie na Krajskom súde v Košiciach.

Od 01.09.2013 obec uzatvorila nájomné zmluvy s tromi lekármi a jednou lekárňou o prenájme nebytových priestorov v inej budove, ktorá bola vo vlastníctve obce. Všetky štyri nájomné zmluvy z roku 2013 sa odvolávali na VZN č. 1/2008 z roku 2008, podľa ktorého bola výška za 1 m² prenajatej plochy stanovená v sume 250,00 Sk, po prepočte konverzným kurzom 1 Eur 30,126 Sk, nájomné predstavovalo 8,30 Eur. Obec v novo uzatvorených zmluvách s lekármi a jednou lekárňou dohodla výšku nájomného vo výške 8,30 Eur za m² podľa VZN č. 1/2008. Obec výšku nájomného za 1 m² neupravila zmenou VZN po kontrole NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Obec po kontrole vykonanej NKÚ SR v roku 2012 uzatvorila nájomné zmluvy s lekármi, ale neprijala nové VZN a neupravila výšku nájomného tak, ako deklarovala v prijatom opatrení.

Podľa Zásad hospodárenia s majetkom obce Malčice zo 14.02.2011 (schválené uznesením OZ č. 18/2011) (ďalej len "zásady") v zmysle bodu IV. ods. 5, výška nájomného za užívanie nebytových priestorov a pozemkov sa bude každoročne k 1.3. bežného roka prehodnocovať v závislosti od výšky inflácie za predchádzajúci rok v prípade, ak výška inflácie bude vyššia ako 1 %. Podľa údajov Štatistického úradu SR z 13.01.2012, ktorý vydal potvrdenie o miere inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien, miera inflácie dosiahla v roku 2011 oproti predchádzajúcemu roku 3,9 %. Za rok 2012 miera inflácie dosiahla 3,6 % a za rok 2013 1,4 %. Kontrolovaný subjekt ani za jeden rok neprehodnotil výšku nájomného za užívanie nebytových priestorov a pozemkov a v roku 2013 tak aj v roku 2014 pri prenájmoch postupoval podľa cien určených v stále platnom a nezmenenom VZN č. 1/2008.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **častočné splnené**

Opatrenie č. 12:

Obec zruší rámcové zmluvy na dodávky tovarov a služieb, ktoré boli uzatvorené bez verejného obstarávania.

Termín: 30.11.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec dohodou zrušila rámcovú zmluvu na dodanie tovaru s predávajúcim – fyzickou osobou k termínu 31.08.2012. Zmluvné strany skonštatovali, že rámcová zmluva bola pre oboch účastníkov nevýhodná. Predmetom rámcovej zmluvy z 01.02.2011 bola dodávka služieb a tovaru výpočtovej techniky, oprava počítačov, inštalácia programov v zmysle objednávok obce ako kupujúcej strany.

Obec dohodou k termínu 31.08.2012 zrušila tiež rámcovú zmluvu na dodanie tovaru s predávajúcim (fyzická osoba). Zmluvné strany skonštatovali, že rámcová zmluva bola pre

oboch účastníkov nevýhodná. Predmetom rámcovej zmluvy z 01.02.2011 bola dodávka potravín a iného tovaru v zmysle objednávok obce ako kupujúcej strany.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 13:

Obec vypracuje smernicu na realizáciu procesu verejného obstarávania. Dokumentáciu týkajúcu sa verejného obstarávania bude archivovať v zmysle zákona.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala Smernicu č. 6/2012 o verejnom obstarávaní, ktorá bola schválená uznesením OZ č. 54/2012 na zasadnutí 05.10.2012. Smernica riešila zákazky s nízkou hodnotou a stanovila postupy verejného obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ vypracoval Smernicu č. 1/2013, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2013. Smernica riešila základné pojmy, postupy a procesy verejného obstarávania pri zadávaní nadlimitných a podlimitných zákaziek a finančné limity, zadávanie „jednoduchých zákaziek“ podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., dohľad a kontrolu v procese verejného obstarávania. Smernica mala zakomponované termíny ako elektronická aukcia, resp. elektronické trhovisko. Kontrola overila proces verejného obstarávania v najvyššej sume a to 11 558,40 Eur na prípade - Zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy a rekonštrukcia MŠ. Odchýlky od požadovaného stavu zistené neboli. Archivácia bola zabezpečená v zmysle zákona.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **splnené**

Opatrenie č. 14:

Obec nebude investovať finančné prostriedky obce do prenajatého majetku bez následnej kompenzácie po ukončení doby prenájmu.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa Fin 1-12 (Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013), obec v roku 2013 uhradila nájomné v sume 12 600,00 Eur za nájom budovy, v prospech právnickej osoby. Obec mala v nájme nebytové priestory (ďalej len „NP“), ktoré následne prenajímala lekární a lekárom na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti. Nájomné uhradila obec za sedem mesiacov roku 2013. Od 01.09.2013 obec na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti prenajímala lekárom a lekární nebytové priestory, ktorých bola vlastníkom a ktoré predtým investíciami uviedla do prevádzky schopného stavu. V tejto súvislosti obec uzatvorila s nájomcami nájomné zmluvy. Obec v roku 2013 neinvestovala žiadne finančné prostriedky do prenajatého majetku.

V roku 2014 obec platila fyzickej osobe nájomné za pozemok, na ktorom stála budova vo vlastníctve obce. Ročné výdavky na nájomné predstavovali 94,76 Eur. Predmetnú budovu (LV 873, parcela 197/2, súpisné číslo 342) obec ďalej prenajímala na účely duchovno -

kultúrnych akcií na základe zmluvy č. 1/2014 z 28.03.2014. Obec prijala v roku 2014 úhrady v prospech svojho účtu v sume 225,00 Eur, konkrétne deväť platieb po 25,00 Eur mesačne.

Kontrolou nebolo zistené čerpanie výdavkov na investície do cudzej budovy. Túto skutočnosť potvrdil aj kontrolovaný subjekt prehlásením z 05.03.2015, v ktorom uviedol, že obec v rokoch 2013 a 2014 neinvestovala žiadne finančné prostriedky do prenajatého majetku.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **priebežne plnené**

Opatrenie č. 15:

Všetky predaje majetku bude obec realizovať v zmysle zásad obce a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec vypracovala zoznam predaného majetku v rokoch 2013 a 2014, ktorý korešpondoval so zisteniami kontroly NKÚ SR podľa účtovných dokladov a podľa zoznamu zmlúv uverejnených na webovej stránke obce. Obec predala v roku 2013 pozemky za 2 894,00 Eur právnickej osobe a nehnuteľnosť (rodinný dom s pozemkom) za 8 700,00 Eur fyzickej osobe. V roku 2014 obec nepredala žiaden majetok.

Kontrolou procesu predaja rodinného domu vo vlastníctve obce v sume 8 700,00 Eur bolo zistené, že prokurátor podal protest proti uzneseniu OZ č. 34/2013 z 19.09.2013, ktorým OZ schválilo predaj budovy obce so súpisným číslom 40 v katastrálnom území Malčice pre fyzickú osobu ako kupujúceho. Z protestu prokurátora č. Pd 14/14/8807-13 z 28.05.2014 vyplýva, že citovaným uznesením bol porušený zákon č. 138/1991 Zb., „keďže bolo prijaté aj napriek tomu, že neboli splnené všetky podmienky stanovené pre priamy predaj majetku obce tak, ako to uvedený zákon ustanovuje. Samotné znenie uznesenia je neurčité, nemožno ho považovať za schválenie prevodu majetku, keďže jeho obsahom je schválenie žiadosti a nemá potrebné náležitosti – aký prevod sa schvaľuje, čo je predmetom prevodu, v prospech koho a za akú cenu, preto je protest prokurátora podaný dôvodne“. Na základe protestu prokurátora OZ uznesením č. 26/2014 zrušilo uznesenie č. 34/2013 vo veci predaja predmetnej nehnuteľnosti a následne uznesením č. 40/2014 z 23.7.2014 schválilo predaj budovy pre tú istú fyzickú osobu ako v roku 2013.

Kontrolovaný subjekt doručil 12.03.2015 NKÚ SR vyjadrenie, podľa ktorého obec zverejnila svoj zámer predat' budovu v obci Malčice, súpisné číslo 40 v katastrálnom území Malčice na úradnej tabuli obce počas 15 dní. Kontrolovaný subjekt dokument o zverejnení zámeru predat' nehnuteľnosť uvedenú v predchádzajúcej vete kontrole nepredložil. Kontrolovaný subjekt nepreukázal spôsob, resp. formu akou chcel prevod vlastníctva nehnuteľného majetku uskutočniť. Podľa čl. III ods. 3 zásad, prevod vlastníctva nehnuteľného majetku obce sa môže uskutočniť podľa písm. a) na základe verejnej obchodnej súťaže, resp. podľa písm. c) priamym predajom. Kontrolovaný subjekt nepreukázal, že uverejnil podmienky obchodnej verejnej súťaže minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže, resp. nepreukázal, že zverejnil zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. Týmto konaním obec postupovala v rozpore s § 281 až 288 Obchodného zákonníka, resp. v rozpore s čl. III ods. 3 písm. a) a c) zásad, ktoré schválilo OZ uznesením č. 18/11 z 14.02.2011 ako aj v rozpore s § 9a ods. 3, resp. ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **neplnené**

Opatrenie č. 16:

Uplatňovať sankcie vyplývajúce z platných zmlúv pri nedodržaní ich ustanovení nájomcami.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec uzatvorila nájomné zmluvy s tromi lekármi a jednou lekárňou o prenájme nebytových priestorov. Obec nepostupovala v zmysle prijatého opatrenia, pretože v rozpore s uzatvorenými nájomnými zmluvami nájomcom vystavovala faktúry, v ktorých zmenila termíny splatnosti nájomného za jednotlivé mesiace. Podľa uzatvorených nájomných zmlúv nájomné bolo splatné 15. dňa príslušného mesiaca. Podľa vyjadrenia obce, ako prenajímateľ obec neuplatňovala voči nájomcom sankcie (úroky z omeškania) z titulu oneskorených úhrad pretože nájomcovia dodržiavali termíny splatnosti podľa prijatých faktúr.

Obec neuplatnila úrok z omeškania voči lekárnii, ktorá nájomné za mesiace 09 a 10/2013 uhradila oneskorene. Lekáreň mala nájomné uhradiť vždy do 15. dňa príslušného mesiaca ako to vyplýva z čl. IV ods. 4 nájomnej zmluvy.

Rovnako mala uhrádzať nájomné aj ambulancia praktického lekára pre deti a dospelých. Obec rovnako neuplatnila úrok z omeškania voči lekárnii pre deti a dospelých, ktorá oneskorene uhradila nájomné za mesiace 09 a 10/2013 a 01, 02, 03, 04, 08, 09 a 10/2014.

Obec nepostupovala v zmysle prijatého opatrenia, pretože vystavovaním faktúr svojvoľne zmenila termín splatnosti nájomného za jednotlivé mesiace, čím ako prenajímateľ nekonala v intenciách uzatvorených zmlúv. Postup obce bol v rozpore s uzatvorenou zmluvou o nájme nebytových priestorov a v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **častočne plnené**

Opatrenie č. 17:

Vyžadovať od hlavného kontrolóra plnenie si povinností, vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Termín: stály

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe vyžiadania NKÚ SR z 23.02.2015 bol kontrolovaný subjekt vyzvaný, aby predložil plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce (ďalej len „HK“) na I. polrok 2013 a 2014 a plány kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2013 a 2014. Plány kontrolnej činnosti HK kontrolovaný subjekt nepredložil. Starosta obce sa vyjadril, že kontaktoval kontrolórku obce niekoľko krát v priebehu kontroly ako aj prostredníctvom osobného kontaktu zamestnankyne obecného úradu (ďalej len „OcÚ“), hlavná kontrolórka obce však telefón nedvíhala a aj keď na základe osobného kontaktu s pracovníčkou OcÚ sľúbila, že sa na obecný úrad dostaví, nestalo sa tak. Podľa vyjadrenia starostu obce HK plány kontrolnej činnosti na zasadnutiach OZ nepredkladala.

Kontrolovaný subjekt bol taktiež vyzvaný, aby predložil výstupy z kontrol vykonaných HK v rokoch 2013 a 2014. Výstupy z vykonaných kontrol obec do 05.03.2015 nepredložila. Zo záznamu z rozhovoru so starostom obce uskutočneného 05.03.2015 vyplynulo, že HK obce požadované výstupy z kontrol nepredložila. Starosta obce sa vyjadril, že pri prerokovaní výstupov z kontrol vykonaných HK v rokoch 2013 a 2014 neponechala starostovi žiadnu kópiu, teda starosta obce nemal k dispozícii žiadne výstupy z kontrol.

Z predložených materiálov a rokovaní zo zasadnutí OZ v rokoch 2013 a 2014 vyplýva, že HK poslancov OZ o výsledkoch kontrol neinformovala. HK obce nepredkladala OZ na schválenie plány kontrolnej činnosti na I. polrok a II. polrok 2013, resp. 2014.

Jediná informácia o činnosti HK obce zistená kontrolou bola zo zasadnutia OZ z 29.05.2013, na ktorom OZ uznesením č. 21/2013 schválilo plán kontrolnej činnosti HK za rok 2012. V tomto prípade išlo o zmätočné uznesenie, pretože v roku 2013 mohli a mali poslanci OZ schvaľovať plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2013, resp. vziať na vedomie správu o kontrolnej činnosti HK za rok 2012.

OZ písomne neupozornilo HK obce na opakované zanedbávanie povinností vyplývajúcich z jej funkcie podľa § 18a ods. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 369/1990 Zb.“).

Z opisu zistených skutočností vyplýva, že starosta obce nevyužil možnosť upozorniť HK na neplnenie si povinností ako zamestnanca OcÚ a OZ nevyužilo svoje oprávnenia a možnosti vo vzťahu k HK obce.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **neplnené**

Opatrenie č. 18:

Obec vypracuje interný predpis, ktorý bude definovať právomoci zamestnancov zodpovedných za preskúmanie účtovných dokladov, vymedzí zodpovednosť jednotlivých pracovníkov a zabezpečí vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Termín: 30.11.2012

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt v správe o plnení opatrení nedefinoval aké smernice prijal. Kontrolou bola preverená Smernica č. 3/12 o vedení pokladne z 05.10.2012. Príloha č. 1 k citovanej smernici obsahovala podpisové vzory a zodpovednosť osôb za formálnu správnosť účtovných dokladov a ich účtovanie ako aj za schvaľovanie a vecnú správnosť pokladničných dokladov.

Podľa materiálu predloženého obcou – Závery zo zasadnutia OZ z 05.10.2012 uznesením č. 54/2012 OZ schválilo Smernicu č. 4/12 o finančnej kontrole (ďalej len „smernica“). Smernica upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa 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 č. 502/2001 Z. z.“) a podľa zákona č. 369/1990 Zb. Smernica je súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou boli overené doručené faktúry v decembri 2013 a januári 2014 v celkovej sume 4 005,20 Eur. Na faktúrach bol od tlačok pečiatky - predbežná finančná kontrola s uvedením dátumu jej vykonania. Predbežnou finančnou kontrolou obec nevyznačila či pripravovaná finančná operácia je resp. nie je v súlade so schváleným rozpočtom, resp. uzavretými zmluvami, nevyznačila či finančná operácia spĺňa, resp. nesplňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., pretože predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoverila súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy. Zároveň obec nepostupovala v súlade s čl. 5 ods. 2 smernice, pretože na dodávateľských faktúrach vedúci zamestnanec obce nepotvrdil, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom obce, osobitnými predpismi, resp. uzatvorenými zmluvami.

Hodnotenie stavu plnenia opatrenia: **častočne 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: 18 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Častočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
4	5	4	5	0

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: 18, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Častočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	2	0	5	6
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	5	4	5	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v 11 prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení (opatrenia č. 3, 5, 6, 7, 9, 11, 14, 15, 16, 17, 18). Podľa stavu zisteného kontrolou kontrolovaný subjekt splnil štyri opatrenia (opatrenia č. 1, 2, 12, 13), päť opatrení sa plnilo priebežne (opatrenia č. 3, 4, 5, 8,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

14), štyri opatrenia boli splnené čiastočne (opatrenia č. 9, 11, 16, 18), päť opatrení nebolo splnených (opatrenia č. 6, 7, 10, 15, 17).

Na základe výsledkov kontroly účinnosť plnenia opatrení bola vyhodnotená na 58,6%.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.03.2015

Ing. Milan Benko,
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Róbert Oravec,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 26.03.2015

František Lopašovský,
starosta obce Malčice