

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1440/01
Zo dňa: 11.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Obec Petrikovce

Košice august 2015

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zhrnutie:

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vyplynulo z doterajších skúseností pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávali zistené nedostatky. Ďalším dôvodom vykonania kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Prínosom vykonanej kontroly bolo zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom, zvýšenie účinnosti kontrol vykonávaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky a informovanosť občanov o hospodárení subjektov verejnej správy.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v obci Petrikovce.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov v obci Petrikovce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1440/01 z 11.06.2015 vykonali:

Ing. Július Šimko, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel, 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 Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 26. 06. 2015 do 29.07.2015 v

Obci Petrikovce, Petrikovce 71, 072 06 Malčice, IČO 00325597

za kontrolované obdobie: 2011 - 2014.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola v obci Petrikovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) 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. Kontrolu vykonal NKÚ SR v čase od 14.02.2013 do 04.04.2013 na základe poverenia č. 321/01 z 05.02.2013.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 17.04.2013 vyplývalo, že kontrolovanému subjektu bolo uložené zaslať prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov do 25.04.2013 a správu o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa“) do 31.07.2013. Kontrolovaný subjekt doručil prijaté opatrenia 25.04.2013 a správu o plnení, resp. o splnení opatrení 31.07.2013, čím bolo možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt doručil opatrenia aj správu v dohodnutom termíne.

Výsledky analýzy správy o plnení, resp. splnení opatrení sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
9	0	0	1	1

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

NKÚ SR vykonal kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, ktorej účelom bolo preveriť skutočný stav v plnení prijatých 11 opatrení, či zodpovedá stavu uvádzanému v správe zaslanej na NKÚ SR. Obec prijala nasledovné opatrenia:

1. Doučtovať na účte 042 sumu 36 739,39 eur – prístavba ku kultúrnemu domu. Termín splnenia 30.04.2013, zodpovedná účtovníčka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obec zaúčtovala 30.04.2013 na základe účtovného dokladu č. 4/ID z 30.04.2013 sumu 36 739,39 eur na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obec obdobne postupovala aj pri druhej etape rekonštrukcie kultúrneho domu, keď účtovala o obstarávaní dlhodobého hmotného majetku v sume 16 586,18 eur na uvedenom účte v období marec 2013. Ďalší dlhodobý hmotný majetok obec neobstarávala.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 1 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval.

2. Obec bude účtovať o účtovných prípadoch v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Termín stály, zodpovedná účtovníčka obce. Obec v správe hodnotila, že sa opatrenie priebežne plní.

Kontrolná skupina vybrala vzorku 13 došlých faktúr v sume 1 925,57 eur vystavených v roku 2013 a uhradených v roku 2014. Podľa účtovného dokladu č. 12/ZP z 31.12.2013 vyplývalo, že tieto boli zaúčtované do nákladov roku 2013 a že o záväzku obec účtovala v období, s ktorým uvedené faktúry časovo a vecne súviseli.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 2 sa priebežne plní.

3. Preúčtovať softvér na účet 013 a zaevidovať v účtovníctve budovu kultúrneho domu. Termín 30.04.2013, zodpovedná účtovníčka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obec zaúčtovala 30.04.2013 na základe účtovného dokladu č. 4/ID z 30.04.2013 sumu 16 663,58 eur ako obstarávaciu cenu kultúrneho domu v obci na účet 021 – Stavby a na základe účtovného dokladu č. 1/MJ z 01.07.2013 bol preúčtovaný softvér v sume 464,13 eur z účtu 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 013 – Softvér. Obec okrem uvedeného prípadu softvér neobstarávala.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 3 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval.

4. Uzavrieť zmluvu o výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra pre viaceré obce. Termín 30.04.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obec uzavrela 25.04.2013 zmluvu o výkone kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky pre viaceré obce podľa § 18b a § 20a zákona 396/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s ďalšími piatimi obcami. Podľa uvedenej zmluvy mala hlavná kontrolórka v obci Petrikovce úväzok 18,75 %.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenia č. 4 bolo splnené.

5. Overiť účtovnú závierku obce za rok 2012 audítorom. Termín 30.04.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Audítor overil 27.07.2013 účtovnú závierku obce za rok 2012 a vydal podmienené stanovisko, že účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Petrikovce k 31.12.2012, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci ku uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve.“). Základom pre podmienené stanovisko boli zistenia, ktoré boli uvedené aj v protokole o výsledku kontroly NKÚ SR. Audítor overil aj účtovnú závierku ku 31.12.2013 vrátane overenia súladu výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 5 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval.

6. Doplniť povinné informácie na webovom sídle obce. Termín 31.07.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obec mala na svojom webovom sídle (www.zemplin.eu/petrikovce) zverejnené interné predpisy obecného úradu, všeobecne záväzné nariadenia obce, zápisnice a uznesenia obecného zastupiteľstva, zmluvy, objednávky a faktúry, informácie o verejnom obstarávaní a informáciu o možnosti získať informácie, o možnosti podania opravného prostriedku a o spôsobe vybavovania žiadostí v súlade s § 5 ods. 1 písm. b) až f), § 5a ods. 1 a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 6 bolo splnené, nedostatky sa v ďalšom období neopakovali.

7. Vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2013. Termín 15.01.2014, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila, že opatrenie bude splnené.

Obec vykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce ku 31.12.2013 (ďalej len „inventarizácia“) vrátane dlhodobého hmotného majetku a ku 31.12.2014 bez inventarizácie dlhodobého hmotného majetku. Inventarizácia bola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 7 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval.

8. Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní. Termín 30.06.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obec predložila smernicu č. 2/2013 o verejnom obstarávaní, platnú od 1.7.2013, ktorá upravovala postup obce pri nákupoch s nízkou cenou, pričom obec neuskutočnila v rokoch 2013, 2014 a 2015 žiaden nákup s nízkou cenou. Kontrolovaný subjekt ďalej predložil smernicu č. 1/2015 o verejnom obstarávaní, účinnou od 01.03.2015, podľa ktorej obec obstarala v období 01.03.2015 – 30.06.2015 polohopisovo-výškopisné zameranie uličného pásu v obci v sume 516,00 eur. Kontrolou uvedeného verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 8 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval a obec pri obstarávaní tovarov, služieb a prác postupovala podľa uvedených smerníc.

9. Aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce. Termín 30.06.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Obecné zastupiteľstvo schválilo 26.06.2013 uznesením č. 21/2013 nové zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Petrikovce (ďalej len „zásady“). V schválených zásadách bola premietnutá posledná novelizácia zákona o majetku obcí č. 507/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Obec do času výkonu kontroly nenakladala so svojim majetkom (prevod, prechod, prenájom, výpožička, zverenie a prevod do správy, upustenie od vymáhania pohľadávky.)

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 9 bolo splnené. Dodržiavanie uvedených zásad nebolo možné overiť, pretože nenastal prípad, kde by bola obec povinná podľa nich postupovať.

10. Aktualizovať zásady výkonu kontrolnej činnosti na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti obce Petrikovce. Termín 30.06.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Uvedené opatrenie bolo prijaté na základe odporúčania kontrolnej skupiny. Obec predložila smernicu č. 1/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Petrikovce, schválenú obecným zastupiteľstvom 22.04.2013 uznesením č. 12/2013 s účinnosťou od 01.05.2013.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 10 bolo splnené.

11. Zaviesť evidenciu všetkých interných smerníc, predpisov, a právnych aktov. Termín 30.06.2013, zodpovedná starostka obce. Obec v správe hodnotila opatrenie ako splnené.

Uvedené opatrenie bolo prijaté na základe odporúčania kontrolnej skupiny. Obec predložila evidenciu interných smerníc a všeobecne záväzných nariadení za roky 2013 – 2015.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: opatrenie č. 11 bolo splnené, nedostatok sa v ďalšom období neopakoval.

Výsledok skutočného stavu v plnení opatrení je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
10	0	0	1	0

Výsledok porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe a skutočného stavu je uvedený v tabuľke č. 3. Rozdiel bol zistený v plnení opatrenia č. 7, ktoré ešte nebolo v čase podávania správy zrealizované.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	9	0	0	1	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	10	0	0	1	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťahok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 03.08.2015

Ing. Július Šimko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 03.09.2015

Mária Vadasová
starostka obce