

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1438/01
Zo dňa: 10.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
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 Lipovník

Košice júl 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. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Lipovník (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná v roku 2013 a bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie 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 jej výsledkov obec prijala sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, z toho boli štyri opatrenia systémového charakteru. Prijaté opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa“) doručil kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Opatrenia boli hodnotené v šiestich prípadoch ako splnené a jedno opatrenie bolo hodnotené ako priebežne plnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že vo všetkých prípadoch boli prijaté opatrenia dostatočne účinné. Nebol zistený prípad nesplnenia, resp. čiastočného splnenia opatrenia.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, pozorovania, rozhovory a prepočet. Preverenie zmlúv, dodávateľských faktúr ako aj verejného obstarávania obce sme uskutočnili na vzorke vybranej neštatistickými metódami spolu v sume 40 696,31 eur.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1438/01 z 10.06.2015 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, PhD, členka 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 NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.06.2015 do 10.07.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Lipovník, Lipovník 164, 049 42 Drnava, IČO 00328464

za kontrolované obdobie: 2013 – 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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 320/01 z 05.02.2013 bola od 12.02.2013 do 04.04.2013 v rámci kontrolnej akcie č. 062/2013/1080 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly bola zápisnicou o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 16.04.2013 štatutárnemu orgánu obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 23.04.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu v termíne do 02.08.2013.

Obec splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne a 19.04.2013 zaslala mailom a následne poštou opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli na expozitúru NKÚ SR Košice doručené 25.04.2013. Správa bola doručená 29.07.2013. Obecné zastupiteľstvo obce Lipovník (ďalej len „OZ“) bolo oboznámené s výsledkami kontroly, ktoré vzalo na vedomie na svojom zasadnutí 19.04.2013 uznesením č. 13/2013.

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

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	0	0	1	0

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo sedem opatrení, z toho štyri opatrenia boli systémového charakteru. Podľa správy bolo šesť opatrení vyhodnotených ako splnené a jedno ako priebežne plnené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Prijaté opatrenie č. 1:

Obec vypracuje smernicu na vykonanie vnútornej kontroly a na vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Termín: máj 2013

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec na zabezpečenie vykonávania vnútornej kontroly a na vykonanie predbežnej finančnej kontroly spracovala Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly č. 1/2013, ktorá bola účinná od 01.03.2013. OZ bolo o jej vypracovaní informované na riadnom zasadnutí 22.02.2013. Prílohou tejto smernice boli zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke desiatich faktúr v sume 3 267,18 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Súčasťou uvedenej smernice bolo zadefinovanie vykonávania následnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina preverila vykonávanie následnej finančnej kontroly za obdobie rokov 2013 a 2014 týkajúcich sa pokladničnej hotovosti, účtovania pokladničných dokladov za obdobie 01 až 03.2013, inventarizácie pokladne za rok 2012, účtovania pokladničných dokladov za obdobie 04 až 06.2013, kontroly plnenia uznesení za I. polrok 2013, vyúčtovania a účelu čerpania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce miestnym organizáciám za rok 2012. Z vykonaných kontrol boli spracované záznamy.

Opatrenie bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 2:

Obec aktualizuje smernicu o verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Termín: jún 2013

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec vypracovala Smernicu č. 4/2013 o verejnom obstarávaní podľa zákona o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť dňa 22.06.2013. OZ uvedenú smernicu vzalo na vedomie uznesením č. 23/2013 z 21.06.2013. Obec v rokoch 2013 a 2014 vykonala dve verejné obstarávania a to v roku 2013 verejné obstarávanie podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré bolo vykonané 09.10.2013 na uskutočnenie stavebných prác Živičná úprava na miestnej komunikácii v Lipovníku v sume 19 990,13 eur bez DPH a v roku 2014 verejné obstarávanie podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré bolo vykonané 30.6.2014 na Zber, odvoz a likvidáciu odpadu v obci Lipovník v sume 13 664,00 eur bez DPH. Verejné obstarávania boli vykonané v zmysle citovaného zákona účinného od 01.07.2013.

Opatrenie bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 3:

Obec zrealizuje označenie majetku inventárnymi číslami podľa evidencie majetku.

Termín: jún 2013

Zodpovedá: samostatný odborný zamestnanec

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec predložila ku kontrole zoznam majetku s jeho inventárnymi číslami podľa evidencie majetku k 30.06.2013. Kontrolná skupina na základe náhodného výberu desiatich kusov majetku obce vykonala kontrolu ich označenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 4:

Každá ukončená správa o kontrole hlavnou kontrolórkou bude zaradená do programu OZ.

Termín: apríl 2013

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené oboznamovanie OZ na najbližšom zasadnutí s výsledkami následných finančných kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou obce v rokoch 2013 a 2014.

Uzneseniami č. 18/2013 zo 07.06.2013, 29/2013 z 30.08.2013, 5/2014 z 12.03.2014 zobralo OZ výsledky vykonaných kontrol na vedomie.

Opatrenie bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 5:

Obec vypracuje smernicu na predaj obecného majetku.

Termín: máj 2013

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Predaj obecného majetku upravovali Zásady hospodárenia s majetkom obce Lipovník. Tieto zásady boli priebežne doplňované v nadväznosti na zmeny v legislatíve. V § 12 a § 13 zásad boli uvedené podmienky, za ktorých môže obec previesť vlastníctvo z majetku obce. Tieto podmienky zodpovedali ustanoveniam zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Obec vykonala v roku 2014 tri odpredaje pozemkov v zmysle citovaných zásad v celkovej hodnote 3 775,00 eur. Pozemky boli odpredané v súlade s prijatými zásadami, na základe obchodnej verejnej súťaže a priamym predajom z dôvodu osobitného zreteľa, ktorý bol uvedený v uznesení OZ č. 3/2014 a č. 11/2014U.

Opatrenie bolo splnené.

Prijaté opatrenie č. 6:

Obec zabezpečí pravidelné školenie účtovníčky, hlavnej kontrolórky a starostu obce týkajúce sa programového rozpočtu a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zamestnanci obce sa zúčastnili v roku 2013, 2014 a 2015 školení organizovaných Regionálnym vzdelávacím centrom Košice, Asociáciou vzdelávania samosprávy týkajúcich sa postupov účtovania, mzdového účtovníctva, zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku, tvorby základných predpisov obce a vzdelávania hlavných kontrolórov obcí, oznamovania protispoločenskej činnosti.

Opatrenie bolo priebežne splnené.

Prijaté opatrenie č. 7:

Obec aktualizuje vnútornú smernicu obehu účtovných dokladov s doplnením aj na obeh a zverejňovanie objednávok, faktúr, zmlúv na základe zákona č. 211/2000 Z. z.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Termín: jún 2013

Zodpovedá: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec vypracovala Smernicu č. 3/2013 – o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok z 07.06.2013, ktorá konkretizovala ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám na podmienky obce. OZ uvedenú smernicu zobralo na vedomie uznesením č. 16/2013 z 07.06.2013 a Smernicu č. 5/2013 na obeh účtovných dokladov z 21.06.2013, ktorá podrobnejšie upravovala postupy a povinnosti jednotlivých pracovníkov pri vystavovaní objednávok, spracovaní faktúr, ich preplácania, spracovanie pokladničných dokladov a cestovných dokladov. OZ uvedenú smernicu zobralo na vedomie uznesením č.23/2013 z 21.06.2013.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu obehu účtovných dokladov na vzorke desiatich faktúr v sume 3 267,18 eur.

Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám bola vykonaná na vzorke spolu 30 faktúr, objednávok a zmlúv, ktoré boli zverejnené na webovej stránke obce. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie bolo splnené.

Skutočný stav plnenia opatrení je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 7, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	0	0	1	0

Porovnanie stavu plnenia opatrení uvedených v správe a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom:7, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	6	0	0	1	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	0	0	1	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že prijaté opatrenia boli účinné, pričom jedno opatrenie je plnené priebežne.

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

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.07.2015

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17.07.2015

Ing. Róbert Anna
starosta obce