

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1103/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
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 Beluša

Trenčín apríl 2015

Zhrnutie:

Výber kontrolnej akcie vyplynul z doterajších skúseností Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“), pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky. Ďalším dôvodom zaradenia kontrolnej akcie je zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Kontrolná akcia bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 v súlade s vyhodnotením uvedeným v katalógu rizík. Cieľom kontrolnej akcie je zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom, zvýšenie účinnosti kontrol vykonávaných NKÚ SR, 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 NKÚ SR.

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

Plnenie prijatých opatrení kontrolovaným subjektom bolo preverené kontrolou súladu.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil šesť opatrení ako splnených a 10 opatrení ako priebežne plnených. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie všetkých 16 opatrení ako splnené z čoho vyplýva 100 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1103/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Peter Prekop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lucia Krasňanová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka, 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 predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2015 do 27.03.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Beluša, Farská 1045/6, 018 61 Beluša, IČO 00317063

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobie (ďalej len „kontrolované obdobie“).

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 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 504/01 z 20.08.2013 bola v čase od 18.09.2013 do 15.10.2013 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000 v obci Beluša (ďalej len „obec“) ako kontrolná akcia číslo 058/2013/1100.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 29.11.2013 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 30.04.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 16 opatrení, ktoré boli NKÚ SR doručené 28.11.2013 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 30.04.2014. Na základe uvedeného boli obcou dodržané oba termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo protokol o výsledku kontroly 13.12.2013 o čom obec informovala NKÚ SR formou výpisu z uznesenia č. 185/13.12.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	0	0	10	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Štatutárny zástupca obce oboznámi obecné zastupiteľstvo s výsledkami kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na najbližšom zasadnutí. Prijme uznesenie a opatrenia k zisteným nedostatkom a zašle Správu o splnení prijatých opatrení v zmysle podpísanej zápisnice.

Zodpovedný: Prednosta OcÚ

Termín: do 31.03.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že starosta obce oboznámil Obecné zastupiteľstvo v Beluši (ďalej len „OZ“) s výsledkami kontroly NKÚ SR na zasadnutí OZ dňa 13.12.2013. Uznesením OZ č. 185/13.12 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie:

1. Prerokovanie protokolu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obci s počtom obyvateľov nad 3 000
2. Prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 2

Obec pri predaji majetku bude majetok odúčtovať z majetku obce v zmysle zákona o účtovníctve, zákona o majetku obcí a opatrení Ministerstva financií SR.

Zodpovední: vedúci Referátu správy majetku

vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období uzatvorila 18 kúpnych zmlúv a jednu zámennú zmluvu, na ktorých v 12 prípadoch obec vystupovala ako predávajúci a príjem z predaja nehnuteľností bol v celkovej sume 53 506,64 eur. Kontrolou účtovania o predanom majetku na príslušných majetkových účtoch nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 3

Obec každú zmenu nad rámec schváleného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka vykoná rozpočtovými opatreniami.

Zodpovedný: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila hospodárenie podľa schváleného rozpočtu v zmysle jednotlivých položiek. Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období hospodárila podľa schváleného rozpočtu a zmeny rozpočtu vykonávala rozpočtovými opatreniami starostu, ktoré mohol vykonávať v zmysle Zásad tvorby rozpočtu a pravidiel rozpočtového hospodárenia obce Beluša maximálne v jednej podpoložke za mesiac do výšky 20 000,00 eur. Zmeny rozpočtu nad uvedený limit schvaľovalo OZ. Obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení (úpravy rozpočtu, návrh na zmenu rozpočtu, uznesenia OZ). V kontrolovanom období obec evidovala päť rozpočtových opatrení starostu a šesť zmien rozpočtu schválených OZ. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 4

Obec finančné prostriedky pridelené Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR po doručení oznámenia obvodného úradu, odboru školstva v sídle kraja rozpiše a zašle rozpočtovým organizáciám avíza o poukázaní finančných prostriedkov

Zodpovedný: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec je zriaďovateľom základnej školy (ďalej len „ZŠ“), ktorá bola v prevažnej miere financovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu, z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Ministerstvo školstva“) prostredníctvom Krajského školského úradu v Trenčíne (ďalej len „KŠÚ“). Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec v kontrolovanom období dotáciu z Ministerstva školstva rozpísala pre ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a priebežne zasielala ZŠ avíza o poukázaní finančných prostriedkov (13 avíz) a tiež zaslala ZŠ štyri oznámenia o úprave rozpočtu normatívnych a nenormatívnych príspevkov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 5

Obec Beluša zabezpečí dodržiavanie právnych predpisov pri obstarávaní dlhodobého hmotného majetku obce, tým že ich zaúčtuje na správne účty a položky rozpočtovej klasifikácie a uhradí ich z kapitálového rozpočtu.

Zodpovedný: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie na vzorke účtovných dokladov z obstarania a zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku na účtoch 021 – stavby a 031 – pozemky v počte 23 ks v hodnote 336 925,43 eur. Skontrolované boli platobné poukazy, krycie listy, účtovné doklady, súvisiace zmluvy, vyradenie, resp. zaradenie majetku. Na uvedenej vzorke bolo preverené uhradenie z príslušnej kapitoly finančného rozpočtu, zatriedenie do položiek rozpočtovej klasifikácie a zaúčtovanie na príslušné účty. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 6

Obec zabezpečí, aby prijatý účtovný doklad a opravné účtovné záznamy obsahovali všetky náležitosti účtovného záznamu v zmysle právnych predpisov.

Zodpovedný: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke účtovných dokladov uvedených v opatrení č. 16 preverila označenie účastníkov účtovného prípadu, príslušné podklady k účtovným dokladom preukazujúce obsah a preukázateľnosť účtovného prípadu. Preverované účtovné doklady neobsahovali opravné účtovné doklady. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 7

Obec zabezpečí dodržiavanie právnych predpisov pri zverejňovaní zmlúv (aj nájomné zmluvy, zmluvy o predaji, zmluvy o poskytnutí dotácií), objednávok a faktúr obce tým, že ich zverejní bezprostredne po podpísaní zmluvnými stranami.

Zodpovední: Právnik OcÚ,
Prednosta OcÚ

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke účtovných dokladov z opatrenia č. 5, kúpnych zmlúv z opatrenia č. 2, zmlúv o poskytnutí dotácií z opatrenia č. 10, nájomných zmlúv u opatrenia č. 14 preverila ich zverejňovanie na webovom sídle obce v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 8

Obec zabezpečí dodržiavanie právnych predpisov o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní štvrtročných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Zodpovedný: Prednosta OcÚ

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec mala oblasť verejného obstarávania upravenú Smernicou č. 9/2013 pre zadávanie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky účinnú od 01.10.2013. Kontrolná skupina zistila, že obec v kontrolovanom období obstarávala tovary, služby, resp. stavebné práce do 1 000,00 eur v 113 prípadoch postupom v zmysle ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, postupom zadávania podlimitnej zákazky v 30 prípadoch v sume 1 125 329,16 eur. Kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra na vzorke piatich zákaziek v sume 128 999,30 eur preverila postupy obstarávania uvedených zákaziek a tiež štvrtročné zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000,00 eur vo svojom profile v zmysle vyššie uvedeného zákona. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 9

Obec zabezpečí správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina za kontrolované obdobie v zmysle účtovnej závierky skontrolovala súvahu, výkaz ziskov a strát a obraty na príslušných účtoch (325, 479) a preverila správnosť vykazovania krátkodobých a dlhodobých záväzkov a ich preúčtovávanie. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 10

Obec zaktualizuje všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Dotácie poskytnú len na konkrétny účel a zúčtuje v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovední: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Právnik OcÚ

Termín: do 31.03.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že OZ dňa 24.02.2014 schválilo Uznesením OZ č. 17/14.2 Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Beluša účinné od 01.03.2014. Obec v kontrolovanom období poskytla dotácie siedmim subjektom v celkovej výške 610,00 eur. Kontrolná skupina preverila všetky poskytnuté dotácie vrátane uzatvorených zmlúv o poskytnutí

dotácie a ich zúčtovanie s rozpočtom obce. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 11

Obec zabezpečí dodržiavanie zákona o majetku obcí, zákona o účtovníctve a katastrálneho zákona pri evidencii majetku obce. Zosúladí údaje z evidencie v účtovníctve s údajmi podľa listu vlastníctva.

Zodpovední: Vedúci Referátu správy majetku

Právnik OcÚ

Termín: do 31.01.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila správnosť evidencie majetku zaradeného na účte 021 – stavby. Porovnala účtovnú evidenciu s listami vlastníctva, na ktorých preverila súlad v označovaní nehnuteľností a vyznačenie správy majetku na listoch vlastníctva. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 12

Obec zabezpečí aby dokumentácia z vykonaných inventúr, inventúrne súpisy obsahovali všetky stanovené náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: Vedúci Referátu správy majetku

Termín: do 28.02.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec sa pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov riadila zákonom o účtovníctve, príkazom starostu obce a vnútorným predpisom pre vykonanie inventarizácie, ktorý bližšie určoval podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy boli vypracované podľa jednotlivých majetkových účtov a inventúrne súpisy obsahovali všetky predpísané náležitosti. Kontrolou inventarizácie pokladní bolo zistené, že bola vykonaná v zmysle platnej legislatívy. Kontrolná skupina preverila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizácii zo stavom vykazovaným v účtovníctve, t.j. konečným stavom jednotlivých účtov v hlavnej knihe, údajmi vykazovanými v súvahe a údajmi vykazovanými v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie k 31.12.2014. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 13

Obec zaktualizuje Zásady hospodárenia s majetkom Obce Beluša v zmysle zákona o majetku obcí.

Zodpovední: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Prednosta OcÚ

Právnik OcÚ

Termín: do 31.03.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec schválila Zásady hospodárenia s majetkom Obce Beluša účinné od 01.04.2014 v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 14

Obec zabezpečí dodržiavanie zákona o majetku obcí, účtovníctve a Občianskeho zákonníka pri predaji a prenájme majetku obce tým, že bude zverejňovať lehoty na stanovenie ponuky z dôvodu hodného osobitného zreteľa a priameho predaja

Zodpovední: Právnik OcÚ

vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období uzatvorila 15 nájomných zmlúv a štyri dodatky k nájomným zmluvám. Kontrolná skupina na vzorke piatich nájomných zmlúv pri nájme majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa (01/2014/000955, 01/2014/001325, 01/2014/001347, 01/2014001515, 01/2014/001950) a 12 kúpnych zmluvách uvedených v opatrení č. 2, keď obec vystupovala ako predávajúci kontrolná skupina preverila zmluvy a postup pri predaji a prenájme nehnuteľného majetku. Kontrolou bolo zistené, že obec zverejňovala zámer predat', resp. prenajať svoj majetok ako aj lehotu zverejnenia na doručenie cenových ponúk záujemcov. Určila všeobecnú hodnotu majetku na základe znaleckého posudku, ktorý nebol starší ako šesť mesiacov a v prípadoch predaja pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa zdôvodnila osobitný zreteľ. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 15

Obec zabezpečí, aby správy z vykonaných vnútorných kontrol obsahovali príslušné náležitosti zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bude predložená obecnému zastupiteľstvu do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Zodpovedný: Hlavný kontrolór obce

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na jednotlivé polroky kontrolovaného obdobia a ročnú správu z kontrolnej činnosti za rok 2014. Hlavná kontrolórka v kontrolovanom období vypracovala tri záznamy a tri správy z vykonaných kontrol. Preverením

uvedenej dokumentácie bolo zistené, že správa z kontrolnej činnosti za rok 2014 bola predložená obecnému zastupiteľstvu v lehote 60 dní po uplynutí kalendárneho roku v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Ďalej boli preverené správy, zápisnice o prerokovaní správy a záznamy z vykonaných kontrol, ktoré obsahovali všetky predpísané náležitosti. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 16

Obec zabezpečí prepracovanie smernice o predbežnej finančnej kontrole a zosúladi ju so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovední: vedúca Oddelenia finančného, rozpočtu a daní

Prednosta OcÚ

Termín: do 31.03.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec schválila Internú smernicu č. 2/2014 na výkon predbežnej finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Beluša s účinnosťou od 01.04.2014 v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku došlých faktúr v počte 20 ks za rok 2014 v celkovom objeme 51 891,02 eur. Kontrola preukázala, že obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle uvedeného zákona. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

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

Tabuľka č. 2

	Priaté opatrenia celkom: 24, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení	6	0	0	10	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	16	0	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil všetkých 16 prijatých opatrení, ktoré uviedol v správe o plnení opatrení. Kontrola odstránenia zistených nedostatkov preukázala zlepšenie vnútorného kontrolného systému obce, no nakoľko bol kontrolovaným obdobím jeden kalendárny rok, trvalé zlepšenie možno preukázať v nasledovných obdobiach a nasledovnými kontrolami zo strany NKÚ SR.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.03.2015

Ing. Peter Prekop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lucia Krasňanová
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 10.04.2015

Ján Prekop
starosta