

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1307/01
Zo dňa: 26.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Drahovce

Trnava apríl 2015

Zhrnutie:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015.

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Drahovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2014. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala obec v stanovenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že na krycích listoch k preverovaným faktúram zamestnanec obce zodpovedný za pripravovanú finančnú operáciu nepotvrdil vykonanie predbežnej finančnej kontroly s uvedením dátumu jej vykonania. Kontrolovaný subjekt taktiež nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď predbežnú finančnú kontrolu vykonal starosta obce, ktorý nie je vedúcim zamestnancom povereným vedúcim orgánom verejnej správy, príp. zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že inventúrne súpisy neobsahovali povinné náležitosti, inventarizačný zápis neobsahoval údaje o všetkých zinventarizovaných účtoch a zároveň neobsahoval podpisový záznam predsedu inventarizačnej komisie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v štyroch prípadoch (t.j. 67 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené resp. sa plnili. V dvoch (t.j. 33 %) prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, pretože opatrenia sa plnili len čiastočne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1307/01 z 26.03.2015 vykonali:

JUDr. Mgr. Igor Puobiš, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, 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 predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.04.2015 do 27.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Drahovce, Drahovce 429/127, 922 41 Drahovce, IČO 00312461

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 medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

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. 603/01 zo 16.01.2014 bola v čase od 23.01.2014 do 14.03.2014 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy v obci Drahovce (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“).

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 04.04.2014 ich zaslať NKÚ SR. Taktiež bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť zaslať NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v termíne do 16.05.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal šesť opatrení, ktoré boli NKÚ SR doručené 08.04.2014. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 16.05.2014.

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo protokol o výsledku kontroly 16.05.2014. O tejto skutočnosti obec informovala NKÚ SR 19.05.2014 formou výpisu z uznesenia č. 24/2014.

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: 6, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
1	0	0	4	1

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť školenie zamestnancov v oblasti zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Účelom školení bude správna aplikácia zákonov v praxi.

Zodpovedný: Zamestnanec ekonomického úseku

Termín: Podľa ponuky vzdelávacích zariadení

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec ekonomického úseku sa zúčastnil školení:

- Proces zostavenia rozpočtu, schválenie a zmeny, programový rozpočet, nahlasovanie údajov prostredníctvom RIS.SAM dňa 25.09.2014
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre obce a ich rozpočtové organizácie dňa 30.09.2014
- Účtovná závierka k 31.12.2014 pre obce dňa 13.11.2014
- Účtovníctvo a rozpočtovníctvo pre obce v roku 2015 dňa 26.02.2015

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ich aplikácia kontrolovaným subjektom bola preverená v rámci plnenia ďalších opatrení.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 2

Obec bude zostavovať rozpočet na nasledujúce rozpočtové roky tak, aby obsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať zo svojho rozpočtu.

Zodpovedný: Starosta obce

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec zverejnila rozpočet na roky 2015 – 2017 dňa 06.10.2014. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom 29.10.2014. Zámery a ciele, ktoré má obec realizovať zo svojho rozpočtu boli podrobne špecifikované v dokumente „Strategický plán, zámery a ciele vyplývajúce z programového rozpočtu obce Drahovce na roky 2015-2016“. V predmetnom dokumente boli definované jednotlivé programy a ich podprogramy s rozpisom položiek plánovaného rozpočtu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontrolovanie hospodárenia a sledovanie jeho vývoja a vykonávať zmeny v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Zodpovedný: Starosta obce

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení bolo zistené, že obecné zastupiteľstvo 10.12.2013 schválilo uznesením č. 77/2013 rozpočet na rok 2014. Obec viedla v roku 2014 operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení. Obec vykonala v kontrolovanom období deväť rozpočtových opatrení. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Priebežne plnené**

Opatrenie č. 4

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovední: Zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa smernice

Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou NKÚ SR bola preverená z hľadiska vykonávania predbežnej finančnej kontroly vzorka 29 faktúr za obdobie september 2014 v celkovej sume 470 554,84 eur, 10 dohôd o vykonaní práce a päť uzatvorených zmlúv v celkovej sume 431 033,43 eur.

Kontrolou vybraných faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 9 ods. 3 zákona NR SR 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 o finančnej kontrole“) tým, že na krycích listoch k preverovaným faktúram zamestnanec obce zodpovedný za pripravovanú finančnú operáciu nepotvrdil jej vykonanie uvedením dátumu jej vykonania. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole tým, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly vykonal starosta obce, ktorý nie je vedúcim zamestnancom povereným vedúcim orgánom verejnej správy príp. zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 5

Vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve a tiež zabezpečiť, aby inventarizačný zápis obsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti

Zodpovední: Zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa smernice
Termín: Trvale

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec bola v zmysle § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Dňa 08.12.2014 starosta obce vydal príkaz vykonať riadnu inventarizáciu obecného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v zmysle ustanovení § 29 a §30 zákona o účtovníctve. Starosta obce vymenoval šesť člennú inventarizačnú komisiu (predseda a päť členov).

Pri dokladovej inventúre záväzkov a pohľadávok a časti majetku obec vypracovala kontá – pohyby na účtoch za obdobie január 2014 – december 2014 a na základe inventúry časti majetku vypracovala inventúrne súpisy. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že predložené doklady (kontá – pohyby na účtoch za obdobie január 2014 – december 2014) neobsahovali niektoré povinné náležitosti inventúrnych súpisov, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Ďalej bolo kontrolou zistené, že obec nekonala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve tým, že vypracované inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam všetkých osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Peňažné prostriedky v hotovosti kontrolovaný subjekt zinventarizoval v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

O vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol vypracovaný zápis inventarizačnej komisie. NKÚ SR preverení predložených dokladov zistil, že inventarizačný zápis neobsahoval údaje o všetkých zinventarizovaných účtoch (účet 341) a zároveň neobsahoval podpisový záznam predsedu inventarizačnej komisie, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. b) a d) zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: **Čiastočne splnené**

Opatrenie č. 6

Písomne upozorniť hlavného kontrolóra na jeho povinnosti vyplývajúce zo zákona o obecnom zriadení.

Zodpovedný: Starosta obce

Termín: 25.04.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec písomne upozornila dňa 23.04.2014 na dodržiavanie povinností hlavného kontrolóra obce, ktoré mu vyplývajú zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Hlavný kontrolór obce upozornenie prevzal 23.04.2014. Kontrolou plnenia povinností hlavným kontrolórom, ktoré mu vyplývali z vyššie uvedeného zákona, neboli zistené nedostatky.

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: 6, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení	1	0	0	4	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	1	0	2	3	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v dvoch prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení.

Rozdiel bol zistený pri opatrení č. 4 (vykonávanie predbežnej finančnej kontroly). Vzhľadom na zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo opatrenie vyhodnotené ako čiastočne plnené.

Rozdiel bol tiež zistený pri opatrení č. 5 (inventarizácia majetku). V čase zaslania správy o plnení opatrení obec inventarizáciu nevykonala, preto bolo predmetné opatrenie označené ako nehodnotené a po vykonaní inventarizácie bol stav hodnotený NKÚ SR ako čiastočne plnený, vzhľadom na zistené porušenia zákona o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.04.2015

JUDr. Mgr. Igor Puobiš
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.05.2015

Dipl. Ing. Juraj Klein
starosta