

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1102/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Košeca

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 bolo 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 bolo 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 štyri opatrenia ako splnené, 17 opatrení ako priebežne plnených a tri opatrenia ako nehodnotené. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie 18 opatrení ako splnených, tri opatrenia ako čiastočne splnené a tri opatrenia, ktoré nebolo možné vyhodnotiť, z čoho vyplýva 85,71 % účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola preukázala porušenie všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce a porušenie zákona o účtovníctve, keď obec v jednom prípade poskytnutú dotáciu zúčtovala s rozpočtom obce bez účtovného dokladu; porušenie všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce a porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v jednom prípade obec poskytla dotáciu bez uzatvorenia písomnej zmluvy.

Ďalej bolo zistené porušenie internej smernice o zabezpečení prevádzky služobných motorových vozidiel, keď obcou neboli vykazované materiálové výdavky na motorové vozidlá a mesačne nebola vyhodnocovaná spotreba pohonných hmôt.

Preukázané bolo tiež porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v piatich prípadoch následná finančná kontrola nebola skončená prerokovaním správy a vypracovaním zápisnice o prerokovaní správy a v jednom prípade z kontroly, ktorá nezistila nedostatky bola spísaná zápisnica o prerokovaní záznamu z následnej finančnej kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1102/01 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 Košeca, Hlavná 36/100, 018 64 Košeca, IČO 00317390

za kontrolované obdobie rokov 2013, 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. 104/01 z 30.05.2012 bola v čase od 06.06.2012 do 09.08.2012 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 v obci Košeca (ďalej len „obec“) ako kontrolná akcia číslo 049/2012/1030.

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 04.09.2012 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 13.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 24 opatrení, ktoré boli NKÚ SR doručené 04.09.2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 13.12.2012. V zmysle uvedeného obec dodržala oba termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo protokol o výsledku kontroly 20.09.2012, o čom obec informovala NKÚ SR formou výpisu z uznesenia č. 161/2012.

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: 24, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	17	3

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

V zmysle 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) obec vypracuje programový rozpočet na nasledovné rozpočtové roky, vykoná monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu a po schválení rozpočtu vykoná jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Termín: 30.11.2012

Zodpovedný: starosta, pracovník zodpovedný za rozpočet

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec predložila vypracované viacročné rozpočty obce na roky 2013 - 2015 a na roky 2014 - 2016. Viacročný rozpočet obce na roky 2013 – 2015, finančný a programový rozpočet obce na rok 2013 schválilo obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) 13.12.2012 uznesením č. 207/2012. Viacročný rozpočet obce na roky 2014 – 2016, finančný a programový rozpočet obce na rok 2014 bol schválený OZ 03.03.2014 uznesením č. 6/2014. Schválené rozpočty boli rozpísané na rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Kontrolná skupina preverila štvrtročné vyhodnotenia finančného rozpočtu, čerpanie finančného a programového rozpočtu a polročné monitorovacie správy programového rozpočtu, ktoré obsahovali stanovené náležitosti. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 2

Obec bude vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy Fin 1 - 04 vykazovať údaje v stĺpci „schválený rozpočet“, tak ako boli schválené v rozpočte obce a postupovať v zmysle zákona o štátnej štatistike a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy.

Termín: vždy k ukončeniu štvrtroka

Zodpovedný: starosta, pracovník zodpovedný za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila schválené rozpočty a finančné výkazy o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy za kontrolované obdobie, v ktorých porovnávala údaje z oblasti bežných a kapitálových príjmov, resp. výdavkov a príjmových a výdavkových finančných operácií. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 3

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec bude viesť evidenciu všetkých rozpočtových opatrení vykonaných v priebehu rozpočtového roka, bude sledovať v priebehu roka vývoj hospodárenia s rozpočtovanými prostriedkami a v prípade potreby vykoná zmeny rozpočtu (§ 14).

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta, pracovník zodpovedný za rozpočet

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. Obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení (úpravy rozpočtu, návrh na zmenu rozpočtu, uznesenia OZ). V roku 2013 mala obec rozpočtovými opatreniami schválených desať zmien rozpočtu a v roku 2014 deväť zmien rozpočtu. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 4

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec v prípade vytvorenia prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6, bude tvoriť rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej vo výške 10 % z prebytku rozpočtu. V zmysle § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec do záverečného účtu zapracuje hodnotenie plnenia programov obce.

Termín: každoročne do 30.06., hodnotenie programov obce prvý krát za rok 2013

Zodpovedný: starosta, pracovník zodpovedný za rozpočet

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec uznesením OZ č. 63/2014 zo dňa 12.06.2014 schválila prebytok hospodárenia za rok 2013 vo výške 89 291,61 eur, ktorý sa stal zdrojom rezervného fondu, ktorého výška k 31.12.2014 činila 99 860,88 eur. Uznesením OZ č. 70/2013 zo dňa 30.05.2013 obec schválila prebytok hospodárenia za rok 2012 vo výške 24 838,02 eur, ktorý sa stal zdrojom rezervného fondu, ktorého výška k 31.12.2013 činila 61 659,19 eur. Kontrolou záverečného účtu obce za roky 2013 a 2014 bolo zistené, že obsahovali hodnotenie plnenia programového rozpočtu. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 5

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec vypracuje všeobecné záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) o poskytovaní dotácií a ich zúčtovaní s rozpočtom obce a dotácie bude prideliť a zúčtovať v zmysle vypracovaného VZN.

Termín: vypracovanie VZN do 30.10.2012, trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec mala prijaté Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2012 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce (ďalej len „VZN č. 1/2012“) účinné od 01.10.2012, ktoré bolo schválené uznesením OZ č. 128 zo dňa 30.08.2012. V roku 2014 obec poskytla dotácie desiatim subjektom v celkovej výške 21 950,00 eur, v roku 2013 poskytla dotácie desiatim subjektom v celkovej výške 14 335,00 eur. Kontrolná skupina preverila všetky poskytnuté dotácie a zistila, že v jednom prípade bola poskytnutá dotácia zúčtovaná s rozpočtom obce bez účtovného dokladu, čím bolo porušené VZN č. 1/2012 článok VII. bod 6, podľa ktorého zúčtovanie musí obsahovať čitateľné fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel a zároveň bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovný prípad účtovným dokladom. V jednom prípade bola dotácia poskytnutá bez uzatvorenia písomnej zmluvy, čím bolo porušené VZN č. 1/2012 článok VI. bod 1, podľa ktorého sa dotácie poskytujú na základe písomnej zmluvy a zároveň bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

V zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór preverí dodržiavanie podmienok na prijatie nenávratných zdrojov financovania na plnenie úloh obce.

Termín: vždy pred prijatím nenávratných zdrojov financovania na plnenie úloh obce

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období neuzavrela žiadnu zmluvu o poskytnutí nenávratných zdrojov financovania.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 7

V zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov bude obec zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne podľa zásady – deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku, prípadne pohľadávky. Obec bude účtovať obstaraný majetok do času jeho uvedenia do užívania na účet 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Termín: trvale

Zodpovedný: pracovník zodpovedný za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku 20 došlých faktúr za rok 2013 v celkovom objeme 208,51 eur a 20 došlých faktúr za rok 2014 v celkovom objeme 7 341,19 eur vrátane krycích listov

a účtovacích predpisov, na ktorej preverila zaznamenávanie účtovných zápisov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 8

V zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 bude obec vytvárať rezervu na prípadné súdne spory, výnosy z predaja nepotrebného hnutel'ného majetku bude účtovať v prospech účtu 642 – tržby z predaja materiálu, náklady na projektovú dokumentáciu bude účtovať na účet 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku, zálohové faktúry na obstaranie dlhodobého majetku bude účtovať ako preddavok na účty účtovnej skupiny 05 – poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok, príjem z predaja pozemku bude obec účtovať v prospech účtu 641 – tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, pri predaji pozemku bude obec účtovať úbytok pozemku na ľarchu účtu 541 – zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, zmluvné pokuty bude účtovať na ľarchu účtu 544 - zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a účtovať všetky účtovné prípady, ktoré vzniknú v priebehu účtovného obdobia.

Termín: trvale

Zodpovedný: pracovník zodpovedný za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke faktúr uvedenej v opatrení č. 7 preverila účtovacie predpisy a podpisové záznamy osôb zodpovedných za účtovné prípady a ich zaúčtovanie, náležitosti účtovných dokladov, trvalosť účtovných záznamov, zaúčtovanie na príslušné účty, priebežné zaznamenávanie účtovných zápisov. Pri dlhodobom hmotnom majetku bolo preverené jeho účtovanie na účte 042 do času jeho uvedenia do používania. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 9

V zmysle zákona o účtovníctve obec bude viesť evidenciu jász na základe žiadaniek na prepravu osôb, vyúčtovať nákup a spotrebu pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) tak, aby všetky účtovné záznamy boli v zmysle § 32 zákona o účtovníctve preukázateľné a finančné prostriedky vynaložené na nákup PHM boli vynaložené hospodárne, efektívne a účinne v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Prevádzku a používanie služobných motorových vozidiel mala obec upravenú v Smernici č. 3/2012 o zabezpečení prevádzky služobných motorových vozidiel účinnú od 01.12.2012. Obec vlastnila a využívala dve služobné motorové vozidlá. Kontrolná skupina za kontrolované obdobie preverila cestovné príkazy, žiadanky na prepravu, knihy jász, účtovné doklady z tankovania pohonných hmôt, výpočty spotreby vozidiel. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že nebol vedený vozový zošit za každé služobné motorové vozidlo a mesačne nebola vyhodnocovaná spotreba vozidiel, čím bolo porušené ustanovenie článku IX. body 1. a 2. vyššie uvedenej smernice, podľa ktorých materiálové výdavky na motorové vozidlá sa sledujú osobitne na každé vozidlo a musia byť

zapísané vo vozovom zošite a súčasťou záznamov o prevádzke služobných motorových vozidiel je aj mesačne vyhodnotená spotreba pohonných hmôt. Ďalej bolo zistené na základe dokladov o nákupe PHM a údajov o počte najazdených kilometrov, že u jedného služobného motorového vozidla bola za rok 2014 priemerná spotreba PHM 11,55 l/100 km, pričom spotreba od výrobcu uvedená vo veľkom technickom preukaze bola 5,70 l/100 km, čo je nadspotreba o viac ako 100 %. NKÚ SR odporúča obci prehodnotiť systém a ekonomiku prevádzky služobného motorového vozidla.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 10

V prípade uzatvorenia zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) bude obec predkladať monitorovacie správy v termínoch stanovených v zmluve o poskytnutí NFP.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období neuzavrela žiadnu zmluvu o poskytnutí NFP.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 11

V zmysle zákona o účtovníctve bude obec zaraďovať majetok na príslušný majetkový účet v správnej výške priebežne a v rovnakej výške aj na inventárne karty majetku, v prípade predaja majetku vyradí majetok na základe vyradovacieho protokolu z majetku, bude účtovať predpis pohľadávky v prípade úspešného súdneho sporu.

Termín: trvale

Zodpovedný: pracovník zodpovedný za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec mala hospodárenie a nakladanie s majetkom upravené v internom predpise Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Košeca, ktoré boli účinné od 01.07.2012. Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie nadobudnutý majetok v hodnote 22 705,10 eur, resp. odpredaný nehnuteľný majetok v hodnote 77 626,84 eur a preverila zoznamy majetku, listy vlastníctva, inventárne karty, obraty na príslušných účtoch a všetky doklady súvisiace s ich zaučtovaním, resp. vyradením. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 12

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bude obec dodržiavať ustanovenia § 29 a § 30. Inventarizáciu obec vykoná podľa jednotlivých účtov, inventúrne súpisy budú obsahovať všetky náležitosti obsiahnuté v zákone o účtovníctve, inventarizácia pokladne sa vykoná štyrikrát ročne, stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zistený v inventarizácii sa porovnáva so stavom v účtovníctve. Rozdiel zistený

inventarizáciou sa zaúčtuje do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období starosta obce vydal Príkaz starostu obce na vykonanie inventarizácie a 12 čiastkových príkazov v roku 2013, resp. osem čiastkových príkazov v roku 2014 na vykonanie inventarizácie v zmysle jednotlivých druhov majetku. Starostom obce boli tiež schválené povinnosti pre ústrednú i čiastkové inventarizačné komisie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy boli vypracované podľa jednotlivých majetkových účtov a inventúrne súpisy obsahovali všetky predpísané náležitosti. Obec mala podľa hlavnej knihy zriadených päť pokladní. 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 31.12.2013 a 31.12.2014. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 13

Aktualizácia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce zapracovaním noviel zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“).

Termín: zaktualizované a schválené OZ Uznesením č. 109/2012 zo dňa 29.06.2012

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec vyššie uvedeným uznesením OZ schválila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Košeca účinné od 01.07.2012 v súlade so zákonom o majetku obcí.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 14

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce prevody hnutel'ného majetku obce, nehnuteľného majetku a započítanie pohľadávok schvaľovať v OZ.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie hnutel'ný a nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 100 331,94 eur, ktorý obec zakúpila, resp. odpredala. Kontrolou bolo zistené, že uvedené prevody majetku boli uskutočňované na základe kúpno - predajných zmlúv po schválení OZ v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce a započítanie pohľadávok bolo schválené v OZ. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 15

Aktualizácia Smernice o verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Termín: do 30.11.2012

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec v súvislosti s problematikou verejného obstarávania schválila Smernicu č. 4/2012 o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktorá nadobudla účinnosť 01.12.2012 a následne Smernicu č. 3/2013 pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky s účinnosťou od 01.01.2014 v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 16

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní obec bude dodržiavať ustanovenie § 45 ods. 2 - dodržať termín na uzatvorenie zmluvy s úspešným uchádzačom, dodržiavať ustanovenie § 99 ods. 1 písm. j) - určiť lehotu na predkladanie ponúk tak, aby zahŕňala čas potrebný na vypracovanie ponúk, vysvetľovanie súťažných podkladov a ponúk, dodržiavať § 45 ods. 3 – obec ako verejný obstarávateľ je povinná bezodkladne upovedomiť všetkých uchádzačov alebo záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky s uvedením dôvodu a oznámiť postup, ktorý použije pri zadávaní zákazky na pôvodný predmet zákazky, dodržiavať § 5 ods. 5 zákona - určiť predpokladanú hodnotu zákazky. V prípade, že uchádzač bol neúspešný, starosta oznámi, že vo výbere na predmet zákazky neuspel.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila postupy pri zadávaní všetkých zákaziek v kontrolovanom období v celkovej sume 69 113,03 eur vo verejnom obstarávaní. Obec v roku 2013 uskutočnila päť verejných obstarávaní a v roku 2014 osem verejných obstarávaní podlimitných zákaziek s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000,00 eur. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 17

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní predložené ponuky na obstaranie služieb alebo tovarov budú vyhodnotené minimálne trojčlennou komisiou, ktorá musí mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie z jednotlivých zákaziek obstarávaných v kontrolovanom období bolo zistené, že z každého posudzovania a otvárania ponúk obec vyhotovila zápisnicu za účasti minimálne trojčlennej komisie v súlade s prijatou smernicou a zákonom o verejnom obstarávaní. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 18

V zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení bude plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra najmenej 15 dní pred prerokovaním v OZ zverejnený na úradnej tabuli spôsobom v obci obvyklým.

Termín: trvale

Zodpovedný: hlavný kontrolór

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 ich zverejňovanie spôsobom v obci obvyklým, t. j. 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 19

Aktualizácia Vnútornej smernice o finančnej kontrole Obce Košeca, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle 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 o finančnej kontrole“).

Termín: do 31.10.2012

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec schválila Smernicu č. 2/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole účinnú od 01.11.2012 v súlade s aktuálne platným zákonom o finančnej kontrole záväznú pre všetkých zamestnancov obce a všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 20

V zmysle § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, ak pri následnej kontrole hlavný kontrolór nezistí nedostatky, vypracuje záznam z kontroly. Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17 zákona o finančnej kontrole. Ak zistí nedostatky vypracováva správu. Správa hlavného kontrolóra o následnej finančnej kontrole musí obsahovať všetky náležitosti § 17 zákona o finančnej kontrole. Zároveň hlavný kontrolór prerokuje správu o výsledku následnej finančnej kontroly, o čom vypracuje zápisnicu.

Termín: trvale

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že hlavnou kontrolórkou obce boli v roku 2013 vypracované štyri správy a tri záznamy z výkonu následnej finančnej kontroly a v roku 2014 tri správy a tri záznamy z výkonu následnej finančnej kontroly. V troch prípadoch v roku 2013 – 01/2013, 03/2013, 07/2013 a v dvoch prípadoch v roku 2014 – 04/2014, 05/2014 následná finančná kontrola nebola skončená prerokovaním správy a nebola vypracovaná zápisnica o prerokovaní správy, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých je následná finančná kontrola skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky a kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu. V jednom prípade v roku 2014 – 01/2014 bola hlavnou kontrolórkou spísaná zápisnica o prerokovaní záznamu z následnej finančnej kontroly, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 21

V zmysle zákona o finančnej kontrole obec vykoná predbežnú finančnú kontrolu podľa § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole. Pripravovaná finančná operácia sa môže vykonať až po overení predbežnou finančnou kontrolou – povereným zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Ku kontrole opatrenia kontrolná skupina v zmysle neštatistickej metódy na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku z pokladne daní a pozemkov za rok 2013 v zmysle pokladničnej knihy pod číslami P5/596 až P5/616 (21 ks) v objeme 819,82 eur. Preverené bolo vykonávanie predbežnej finančnej kontroly povereným zamestnancom. Kontrolná skupina na základe nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou si vyžiadala ku kontrole dohody o vykonaní práce za kontrolované obdobie. Uvedené doklady spolu s ďalšími dokladmi podľa štatutára obce mala ku kontrole prevzaté Sociálna poisťovňa. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 22

V zmysle zákona o finančnej kontrole obec vykoná priebežnú finančnú kontrolu za splnenia podmienok uvedených v § 10 zákona o finančnej kontrole.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly mala obec upravené v Smernici č. 2/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole článkom V., resp. v prílohe č. 4 uvedenej smernice. Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu, ale len predbežnú a následnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Nehodnotené

Opatrenie č. 23

Odberateľské faktúry budú obsahovať účtovací predpis, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam zodpovednej osoby za jeho zaúčtovanie a zároveň budú po celú dobu spracovania a úschovy dobre čitateľné.

Termín: trvale

Zodpovedný: pracovník zodpovedný za vedenie účtovníctva

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina na vzorke faktúr uvedenej v opatrení č. 7 a súvisiacich krycích listoch, účtovacích predpisoch preverila podpisové záznamy osôb zodpovedných za jednotlivé účtovné prípady, ich zaúčtovanie, čitateľnosť a trvácnosť účtovných záznamov. Kontrolou opatrenia nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: Splnené

Opatrenie č. 24

Obec bude postupovať v súlade so smernicou o verejnom obstarávaní tak, aby zákazky s nízkymi hodnotami boli vyhodnotené minimálne dvomi zamestnancami obecného úradu a zároveň zabezpečí, aby neúspešným uchádzačom bolo oznámené, že pri zákazke neboli úspešní. Ak pri zákazkách budú realizované dodatočné stavebné práce obec bude postupovať v zmysle zmluvy o dielo.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: Priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila za kontrolované obdobie všetky zákazky realizované obcou uvedené v opatrení č. 16 v rámci verejného obstarávania. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že obec obstarané zákazky vyhodnocovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, prijatou smernicou a neúspešným, resp. úspešným uchádzačom oznámila výsledok verejného obstarávania. Pri realizácii zákaziek na stavebné práce boli vykonané a uhradené len práce zmluvne dohodnuté. 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

	Priятé opatrenia celkom: 24, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení	4	0	0	17	3
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	18	0	3	0	3

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel uvedený vo vyššie uvedenej tabuľke oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení, keď z celkového počtu 24 opatrení, 18 opatrení splnil (1, 2, 3, 4, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24), tri opatrenia splnil len čiastočne (5, 9, 20) a tri opatrenia nebolo možné vyhodnotiť (6, 10, 22).

Odporúčania

Na základe kontrolou zistených nedostatkov plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR odporúča obci zlepšiť vnútorný kontrolný systém obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.03.2015

Ing. Peter Prekop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lucia Krasňanová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 10.04.2015

Bc. Radomír Brtáň
starosta