

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1107/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Cífer

Tnava február 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.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Cífer (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslala obec po stanovenom termíne. Z celkového počtu štyroch prijatých opatrení boli všetky opatrenia hodnotené obcou ako v plnení.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vo všetkých štyroch prípadoch. NKÚ SR vyhodnotil tri opatrenia ako splnené a jedno opatrenie ako nesplnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v troch prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (75 %). V jednom prípade bolo opatrenie splnené čiastočne (opatrenie č. 4) a nebolo tak dostatočne účinné.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1107/01** z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej, 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 NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2015 do 15.02.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Cífer, Nám. A. Hlinku 31, 919 43 Cífer, IČO 00312347

za kontrolované obdobie rokov 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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých 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

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 471/01 z 19.06.2013 v kontrolovanom subjekte v čase od 29.07.2013 do 22.11.2013 vykonaná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku subjektov územnej samosprávy pri správe, údržbe a obnove miestnych komunikácií, ktorej účelom bolo zistiť a zhodnotiť stav dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri využívaní verejných prostriedkov a majetku územnej samosprávy v oblasti správy, údržby a obnovy miestnych komunikácií.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 17.12.2013 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 31.01.2014 ich zaslať predsedovi NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2014 predsedovi NKÚ SR.

Kontrolovaný subjekt nedodržel termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zaslanie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, keď prijaté opatrenia a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení boli vypracované 21.03.2014 a NKÚ SR doručené formou jedného dokumentu, a to 24.03.2014. Uvedeným konaním obec nedodržala § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Zb. o NKÚ SR, podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich preložiť NKÚ SR v ním určených lehotách a predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení.

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo štyri opatrenia, ktoré boli v čase zaslania správy o plnení, resp. splnení opatrení v plnení. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 4, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	0	0	4	0

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Vypracovanie plánu údržby a obnovy miestnych komunikácií.

Termín: 31.05.2014

Zodpovedný: Ing. Július Pančík

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: v plnení

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vypracoval v stanovenom termíne Plán údržby a opráv miestnych komunikácií v obci Cífer (ďalej len „plán údržby a opráv“), ktorý bol schválený starostom obce 30.04.2014. Preverením predloženého plánu údržby a opráv bolo zistené, že sa aktualizuje dvakrát ročne na základe pravidelného zisťovania a vyhodnocovania stavu miestnych komunikácií. V pláne údržby a opráv na rok 2014 boli špecifikované a konkretizované ulice, na ktorých sa komunikácie mali upravovať, spôsob úpravy komunikácií a termín realizácie opráv. V roku 2014 v súlade s plánom údržby a opráv obec zrealizovala sedem úprav komunikácií a parkovísk.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Zaviesť systém hodnotenia siete miestnych komunikácií na základe viacerých parametrov

Termín: 31.05.2014

Zodpovedný: Ing. Július Pančík

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: v plnení

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec na základe odporúčaní NKÚ SR vypracovala interný predpis Systém vyhodnocovania stavu miestnych komunikácií v obci Cífer. Uvedený dokument bol vypracovaný v stanovenom termíne a schválený starostom obce 31.03.2014. Systém vyhodnocovania stavu miestnych komunikácií obsahoval metódy zberu dát, účel zberu dát a hodnotenia stavu porúch, spôsob vykonávania vizuálnej prehliadky. Na základe predložených dokladov obec dvakrát ročne vykonala vizuálnu prehliadku miestnych komunikácií, vyhodnotila poruchy a vypracovala záznam o poruchách, ktorý bol následne predložený stavebnému odboru obce.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 3

Zaktualizovať Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce, resp. vypracovať nový PHSR obce

Termín: 31.10.2014

Zodpovedný: Mgr. Maroš Sagan, PhD.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: v plnení

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bol predložený Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Cífer na roky 2014 – 2020 (ďalej len „PHSR“). Tento strednodobý rozvojový dokument bol vypracovaný v súlade s cieľmi a prioritami ustanovenými v národnej stratégii regionálneho rozvoja. Zohľadňoval ciele a priority ustanovené v programe hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja vyššieho územného celku, na území ktorého sa obec nachádza a bol vypracovaný podľa záväznej časti územnoplánovacej dokumentácie obce.

Do prípravy a tvorby PHSR bola zapojená aj verejnosť a to formou dotazníkov. Z dotazníkov vyplynuli pre obec problémy ako napr. kvalita miestnych komunikácií, nedostatok pracovných príležitostí, kriminalita, vandalizmus a málo možností trávenia voľného času.

Tento strednodobý rozvojový dokument obce bol prijatý uznesením obecného zastupiteľstva č. 120/10/2014, dňa 04.12.2014 a jeho platnosť bola stanovená na obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2020.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 4

Pokračovať v zostavovaní rozpočtu v programovej štruktúre a vykonávať jeho hodnotenie v zmysle platnej legislatívy (programový rozpočet sa uplatňuje od roku 2013)

Termín: trvalý

Zodpovedný: Mgr. Maroš Sagan, PhD.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: v plnení

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Finančný rozpočet obce bol zostavený na roky 2014 – 2016 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2014 podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie. Uznesením č. 243/9/2013 z 12.12.2013 bol návrh rozpočtu schválený obecným zastupiteľstvom v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Rozpočet obce na rok 2014 bol pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezostavila viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016 vrátane programov obce, čím nekonala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Obec po skončení rozpočtového roka 2013 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). ZÚ obsahoval náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy okrem hodnotenia plnenia programov obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ZÚ obce obsahuje hodnotenie plnenia programov obce.

Obec zostavila viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2015. Uznesením č. 152/12/2014 z 18.12.2014 bol návrh rozpočtu schválený OZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov a 51 podprogramov. Kontrolou bolo zistené, že obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vo svojom rozpočte obec uplatnila rozpočtovú klasifikáciu v súlade s § 4 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 4, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	0	1	0	0

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 4, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení/ splnení opatrení	0	0	0	4	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	0	1	0	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vo všetkých štyroch prípadoch.

V štyroch prípadoch boli opatrenia vykázané obcou ako priebežne plnené. NKÚ SR zistil, že opatrenia č. 1, č. 2 a č. 3 boli splnené a opatrenie č. 4 bolo splnené čiastočne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 16.02.2015

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.02.2015

Mgr. Maroš Sagan, PhD.
starosta obce