

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1106/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Lošonec

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 Lošonec (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ako aj správu o plnení týchto opatrení zaslal kontrolovaný subjekt na NKÚ SR v stanovených termínoch. Z celkového počtu 14 prijatých opatrení boli dve opatrenia hodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené, 11 opatrení bolo hodnotených ako priebežne plnené a pri jednom opatrení nebolo zrejmé, či bolo opatrenie splnené, priebežne plnené alebo nesplnené.

NKÚ SR skontroloval skutočný stav plnenia prijatých opatrení a zistil rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v 13 prípadoch.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 12 prípadoch (85,7 %) boli prijaté opatrenia neúčinné, pretože boli nesplnené. V jednom prípade bolo prijaté opatrenie účinné, pretože sa plnilo priebežne a v jednom prípade účinnosť opatrení nebolo možné vyhodnotiť, pretože v kontrolovanom období nenastali podmienky na ich plnenie.

Zároveň NKÚ SR kontrolou zistil, že obec porušila tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele,
- obec prekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka pri čerpaní výdavkov v čase rozpočtového provizória,
- nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonala zmeny rozpočtu,
- výdavky vo viacerých položkách rozpočtovej klasifikácie, boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu,
- zmeny rozpočtu neboli schválené príslušným orgánom obce,

zákon o obecnom zriadení

- rozpočet obce nebol pred jeho schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

- obec pri niektorých vybraných faktúrach vykonávala predbežnú finančnú kontrolu iba formálne a pri zmluvách a objednávkach nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu vôbec,

zákon o verejnom obstarávaní

- verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek nepostupoval podľa zákona o verejnom obstarávaní,

zákon o slobodnom prístupe k informáciám

- obec nezverejšovala na webovom sídle zmluvy, objednávky a faktúry,

zákon o účtovníctve

- faktúry vo viacerých prípadoch neobsahovali peňažnú zmluvu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- inventarizačný zápis neobsahoval názov a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- inventúrne súpisy majetku neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- peňažné prostriedky v hotovosti neboli inventarizované najmenej štyrikrát za účtovné obdobie,

Zákonník práce

- v dohodách o vykonaní prác nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa, teda obce,
- obec neuzatvorila dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Zároveň bolo zistené, že pri nakladaní s nájomnými bytmi obec nedodržiavala VZN o nakladaní s nájomnými bytmi v obci Lošonec.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1106/01** z 19.01.2015 vykonali:

PhDr. Katarína Baničová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľudmila Juráková, 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 vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.01.2015 do 09.02.2015 v kontrolovanom subjekte:

Obec Lošonec, Lošonec 62, 919 04 Lošonec, IČO 00682292

za kontrolované obdobie: roky 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. 330/01 zo dňa 05.02.2013 v kontrolovanom subjekte v čase od 11.02.2013 do 05.04.2013 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, č. KA-062/2013/1080.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 15.04.2013 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 26.04.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30.06.2013.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené 26.04.2013, t.j. v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR v stanovenom termíne 27.06.2013.

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo 14 opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli dve opatrenia splnené, 11 opatrení priebežne plnených, pri jednom opatrení nebolo plnenie jednoznačne vyhodnotené. Zo znenia vyhodnotenia opatrenia nebolo zrejmé, či bolo opatrenie splnené, priebežne plnené alebo nesplnené. Nasledujúca tabuľka (č. 1) uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení a vyjadrenia kontrolovaného subjektu.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	11	1

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť školenie zamestnancov v oblasti zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o obecnom zriadení, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o verejnom obstarávaní s povinnou účasťou zamestnancov obecného úradu. Cieľom školení bude správna aplikácia zákonov v praxi.

Termín: podľa ponuky Regionálneho vzdelávacieho centra

Zodpovedný: ekonómka, hlavný kontrolór

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením predložených dokladov sa zamestnankyne obecného úradu počas rokov 2013 a 2014 zúčastnili niekoľkých školení v oblasti:

- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od 01.01.2014,
- preddavkov na daň za zdaňovacie obdobie roku 2012 a zdaňovanie príjmov zo závislej činnosti od 01.01.2013,
- účtovníctva a rozpočtovníctva pre ROPO v roku 2013,
- postupu obce pri tvorbe VZN o financovaní ZUŠ, MŠ, jazykových škôl a školských zariadení,
- zákona o správnych poplatkoch,
- zákona o verejnom obstarávaní platnom od 01.07.2013,
- mzdového účtovníctva,
- zákona o ochrane osobných údajov.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Obec bude zostavovať rozpočet tak, aby obsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov obce.

Termín: trvale

Zodpovedný: ekonómka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Rozpočet obce na rok 2013 nebol počas roka schválený obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“). Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol prvýkrát predložený OZ na schválenie 07.02.2013. OZ tento návrh rozpočtu neschválilo a žiadalo upraviť jednotlivé položky rozpočtu v zmysle vznesených pripomienok a predložiť na marcové zasadnutie OZ. Dňa 14.02.2013 sa konalo mimoriadne zasadnutie OZ, kde jedným z bodov programu bolo aj schválenie rozpočtu. Počas roka 2013 bol ešte niekoľkokrát rozpočet obce predložený na schválenie OZ, avšak schválený nebol a obec hospodárila podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci rozpočtového roka nemôžu prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený na zasadnutí OZ 16.12.2014 uznesením č. 16/12/2014. Kontrolou schváleného rozpočtu obce na rok 2014, NKÚ SR zistil, že obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.“).

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontrolovanie hospodárenia a sledovanie jeho vývoja a tiež používanie rozpočtových prostriedkov len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Rozpočet na rok 2013 nebol schválený do 31.12.2012, obec bola v mesiacoch január až december 2013 v rozpočtovom provizóriu. Výdavky rozpočtu obce v roku 2013 prekročili v mesiacoch február, apríl, máj, júl až december 1/12 celkových výdavkov rozpočtu. Obec tým nekonala v súlade s ustanovením § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci rozpočtového roka nemôžu prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Rozpočet obce bol zostavený na roky 2014 – 2016 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t.j. rok 2014. Uznesením č. 16/12/2014 zo 16.12.2014 bol návrh rozpočtu obce na rok

2014 schválený OZ. Rozpočet obce na rok 2014 nebol pred jeho schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Rozpočet obce na rok 2014 nebol schválený do 31.12.2013, obec bola od januára až do 16. decembra 2014 v rozpočtovom provizóriu. Keďže výdavky rozpočtu obce v roku 2014 prekročili v mesiacoch január, marec až november 1/12 celkových výdavkov rozpočtu, obec tým nekonala v súlade § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec po schválení rozpočtu v roku 2014 nevykonala žiadne úpravy rozpočtu napriek tomu, že čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo vo viacerých položkách (odpadové hospodárstvo, administratíva, interné služby, prostredie pre život, vzdelávanie) vyššie oproti schválenému rozpočtu pre rok 2014. Obec tak konala v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy keď v priebehu rozpočtového roka nasledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonala zmeny rozpočtu, ktoré by zabezpečili vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu roka.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 4

Zmeny rozpočtu predkladať na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce, ekonómka

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zmeny rozpočtu v roku 2013 OZ neschvaľovalo, nakoľko obec hospodárila podľa rozpočtového provizória. NKÚ SR zistil, že výdavky v roku 2014 vo viacerých položkách rozpočtovej klasifikácie, najmä v programe odpadové hospodárstvo, administratíva, interné služby, prostredie pre život, vzdelávanie boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu, čím obec porušila ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Obec tiež nekonala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán obce a vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 5

Upozorniť obecné zastupiteľstvo, aby v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhodlo o použití prebytku alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu a aby poslanci obecného zastupiteľstva prijali opatrenia na nápravu nedostatkov.

Termín: najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: nehodnotené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Starosta obce informoval OZ o výsledku kontroly NKÚ SR na zasadnutí OZ, ktoré sa konalo 13.06.2013 uznesením č. 3/6/2013, ktorým OZ zobralo túto informáciu na vedomie, ale neupozornil OZ, aby v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhodlo o použití prebytku alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 6

Obec zabezpečí náhradníka na školenia, pracovné cesty, aby zachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Starosta obce počas rokov 2013 a 2014 neabsolvoval žiadnu pracovnú cestu ani školenie.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 7

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

Termín: najbližšie zasadnutie OZ

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Starosta obce neupozornil hlavného kontrolóra ani OZ na plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení na zasadnutí OZ.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 8

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

Termín : trvale

Zodpovedný : zamestnanci zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril na vybranej vzorke zmlúv, faktúr, objednávok a pokladničných dokladov v hodnote 13 338,37 eur vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou

vybranej vzorky faktúr za mesiac máj 2013 a júl 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu formálne, pretože podľa dátumu bola predbežná finančná kontrola vykonaná skôr, ako boli faktúry doručené, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené tiež na vzorke dvoch zmlúv a dvoch objednávok k faktúram. NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt neoveril pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 9

Zabezpečiť zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou raz za štvrt' roka v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Termín : trvale

Zodpovedný : zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa ust. § 6 ods. 1 písm. b) 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“), bola obec povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňom 01.04.2011. Smernica o verejnom obstarávaní nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec ako verejný obstarávateľ v rokoch 2013 a 2014 nakupoval potraviny pre stravovňu materskej školy od dodávateľov bez ich obstarania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím ako verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek nepostupoval podľa § 9 tohto zákona.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť zverejňovanie objednávok na webovej stránke obce v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Termín : trvale

Zodpovedný : zamestnanec zodpovedný za zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za rok 2013 bolo zistené, že obec nezverejňovala na webovom sídle zmluvy, objednávky a faktúry, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5a, § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 11

Zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti faktúr a účtovných dokladov pred ich úhradou, v prípade zistenia nedostatkov takéto faktúry neuhrádzať.

Termín : trvale

Zodpovedný: zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr za mesiac jún, júl a august 2013 v hodnote 10 780,37 eur a júl 2014 v hodnote 5 542,25 eur bolo zistené, že faktúry vo viacerých prípadoch neobsahovali peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čo bolo v rozpore s § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Aj napriek týmto nedostatkom boli faktúry uhradené.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 12

Zabezpečiť vyhotovenie inventarizačného zápisu tak, aby obsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a tiež náležitosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve.

Termín: trvale

Zodpovedný : členovia inventarizačnej komisie.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy majetku k 31.12.2013 neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona o účtovníctve. Kontrolou inventarizačného zápisu bolo zistené, že neobsahoval názov a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Uvedením konaní obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona o účtovníctve. Ďalej bolo zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované dvakrát za účtovné obdobie (k 26.06.2013 a k 31.12.2013), čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 29 ods. 3 zákona

o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť uzatváranie dohody o vykonaní práce s fyzickými osobami, len ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom a zároveň zabezpečiť, aby dohody o vykonaní práce boli uzatvárané najneskôr deň pred dňom začatia výkonu v zmysle Zákonníka práce.

Termín : trvale

Zodpovedný : starosta obce

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril na vybranej vzorke uzatváranie dohôd o vykonaní práce (ďalej len „dohody“). Pracovné úlohy v dohodách boli vymedzené na údržbu domu smútku a cintorína, údržbu čističky, odhrňovanie snehu.

Kontrolou bolo zistené, že v dohodách nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. V dohodách bol uvedený ako zamestnávateľ obec bez uvedenia (mena a priezviska) štatutárneho orgánu zamestnávateľa, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán.

Ďalej bolo zistené, že obec uzatvorila dohody v deň začatia výkonu práce alebo až po vykonaní práce uvedenej v dohodách. Týmto konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Preverením vzorky dohôd bolo zistené, že na dohodách nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 14

Písomne upozorniť do 10.5.2013 všetkých nájomníkov bytov na predloženie žiadosti o predĺženie nájmu bytu. Nájomné zmluvy uzatvárať v zmysle VZN o nakladaní s nájomnými bytmi.

Termín: trvale

Zodpovedný: starosta

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Starosta obce 14.05.2013 upozornil všetkých nájomníkov na predloženie žiadosti o predĺženie nájmu bytu, pričom nedodrжал termín na splnenie opatrenia, ktorý bol stanovený do 10.05.2013.

Stanovenie postupu pri výbere nájomníkov, schvaľovaní a realizovaní prenájmu u štandardných nájomných bytov a bezbariérového bytu upravovalo v obci Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2007 o nakladaní s nájomnými bytmi v obci Lošonec (ďalej len „VZN“), ktoré schválilo 11.09.2007 OZ uznesením č. 1/9/2007 a nadobudlo účinnosť 27.09.2007. Obec v čase výkonu kontroly mala vo vlastníctve osem štandardných nájomných bytov a jeden bezbariérový byt pre občanov s obmedzenou schopnosťou pohybu.

NKÚ SR preveril nakladanie s nájomnými bytmi 100%- nou dokladovou kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv medzi prenajímateľom a nájomcom. Kontrolou bolo zistené, že:

- v troch nájomných zmluvách bolo uvedené neplatné VZN obce,
- na bezbariérový byt bola uzavretá nájomná zmluva na dobu určitú tri roky, čím nebol dodržaný čl. 3 ods. 3 VZN, podľa ktorého nájomná zmluva na bezbariérový byt s občanom, ktorý nie je zdravotne postihnutý sa uzatvára na dobu určitú, ktorá neprevyšuje jeden rok,
- v siedmich prípadoch nájomcovia tri mesiace pred ukončením platnosti nájomnej zmluvy nepodali žiadosť o predĺženie nájomnej zmluvy s požadovanými doklady na Obecný úrad, čím nebol dodržaný čl. 7 ods. 1 VZN,
- v siedmich prípadoch predĺženie nájmu neschválilo OZ, čím nebol dodržaný čl. 4 ods. 2 VZN.

Ďalej bolo zistené, že v štyroch prípadoch nebola podpísaná nájomná zmluva prenajímateľom ani nájomcom, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov a zároveň bol porušený § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov („ďalej len zákon o majetku obcí“), v zmysle ktorého orgány obce a organizácie sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 14, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
0	12	0	1	1

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: 14, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	2	0	0	11	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	0	12	0	1	1

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 v 13 prípadoch.

V dvoch prípadoch bolo opatrenie vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené. Avšak NKÚ SR zistil, že opatrenie č. 7 a opatrenie č. 14 boli nesplnené.

V jednom prípade opatrenie č. 6 bolo vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. Kontrolou bolo zistené, že nenastali podmienky jeho plnenia a NKÚ SR ho priradil k nehodnoteným.

V jednom prípade nebolo plnenie kontrolovaným subjektom vyhodnotené. Zo znenia vyhodnotenia nebolo zrejmé, či bolo opatrenie splnené, priebežne plnené alebo nesplnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č. 5 bolo nesplnené, pretože starosta nepožiadala OZ aby rozhodlo o použití prebytku alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu.

V deviatich prípadoch bolo opatrenie vykázané kontrolovaným subjektom ako priebežne plnené. NKÚ SR zistil, že opatrenia č. 2, 3, 4, 8, 9, 10, 11, 12 a 13 boli nesplnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.02.2015

PhDr. Katarína Baničová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľudmila Juráková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.02.2015

Mgr. Juraj Rábara
starosta obce