

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1353/01
Zo dňa: 15.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
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 Mojtín

Trenčín júl 2015

Zhrnutie

Výber kontroly 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 kontroly bolo zabezpečenie periodicity vykonávania kontrol plnenia opatrení v kontrolovaných subjektoch. Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na rok 2015, v súlade s vyhodnotením uvedeným v katalógu rizík. Cieľom kontroly 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.

Podľa správy o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt zo 17 opatrení vyhodnotil 15 opatrení ako priebežne splnených a dve opatrenia ako nesplnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie tri opatrenia ako splnené, dve opatrenia ako čiastočne splnené, dve opatrenia ako priebežne plnené a desať opatrení ako nesplnených, z čoho vyplýva 41,18 % účinnosť prijatých opatrení. Rozdiel oproti správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bol v 13 prípadoch.

Kontrola preukázala, že opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli NKÚ SR doručené v stanovenom termíne. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 17 dní po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, čím bol porušený zákon o NKÚ SR.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite nebol dodržaný, keď nebola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, záznam o výsledku kontroly neobsahoval podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom a správa o výsledku kontrol neobsahovali podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom. Súčasne bolo zistené, že k správam o výsledku kontrol neboli vypracované zápisnice o prerokovaní správ.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo preukázané, keď nebola vykonaná inventarizácia.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o cestovných náhradách, keď obcou ako zamestnávateľom vysielajúcim zamestnanca na pracovnú cestu nebolo písomne určené miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Kontrola preukázala porušenie zákona o sociálnom фонде, keď nebol tvorený prísunom peňažných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu a z tohto bankového účtu neboli vykonávané úhrady za použitie sociálneho fondu.

Zákon o slobode informácií nebol dodržaný, keď na webovom sídle obce neboli zverejnené štyri objednávky.

Porušenie Zákonníka práce bolo zistené, keď v dvoch dohodách o vykonaní práce nebola dohodnutá odmena za vykonanie práce, v troch prípadoch nebola stanovená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonávať a v piatich prípadoch neboli dohody o vykonaní práce podpísané najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Ďalej desať dohôd o vykonaní práce neobsahovalo údaj o tom, kto pri uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. Súčasne bolo zistené, že nebola vedená evidencia uzatvorených dohôd o vykonaní práce a evidencia vykonanej práce.

Zákon o verejnom obstarávaní nebol dodržaný, keď nebol zriadený profil verejného obstarávateľa na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie. Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu nebolo možné vyhodnotiť jeho realizáciu a plnenie zákonných podmienok v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1353/01 z 15.05.2015 vykonali:

Ing. Katarína Kuciaková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Radovan Pafčuga, člen kontrolnej skupiny
Ing. Anna Smižiková, 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 26.05.2015 do 10.07.2015 v

Obec Mojtiín, 020 72 Mojtiín, IČO 00317543

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2014 (v závislosti od termínu vykonania predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a v závislosti od termínu plnenia prijatých opatrení), v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce, resp. nasledujúce 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 a ISSAI 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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 poverenia predsedu NKÚ SR č. 382/01 z 22.04.2013 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Mojtiín (ďalej len „obec“) ako kontrolná akcia č. 062/2013/1080.

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 kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 26.07.2013 ich zaslať NKÚ SR a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť NKÚ SR v termíne do 29.11.2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal 17 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR doručené 24.07.2013. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR doručená 11.12.2013. V správe o plnení prijatých opatrení nebol správne uvedený názov prijímateľa „Národný kontrolný úrad SR“, po upozornení bola 16.12.2013 na NKÚ SR doručená správa o plnení opatrení s už správnym názvom prijímateľa. V zmysle uvedeného obec splnila termín stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu a opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli doručené v stanovenom termíne. Termín na doručenie správy o plnení, resp. splnení opatrení nebol dodržaný, správa o plnení resp. splnení opatrení bola na NKÚ SR predložená 17 dní po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“), podľa ktorého kontrolované subjekty sú povinné predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení.

Obecné zastupiteľstvo 07.02.2014 zobralo na vedomie informáciu o výkone kontroly NKÚ SR uznesením obecného zastupiteľstva č. 7/2014 ale, NKÚ SR nebol obcou informovaný o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na obecnom zastupiteľstve.

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: 17, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
-	2	-	15	-

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení bolo zistené, že zo 17 prijatých opatrení bolo 15 opatrení priebežne plnených a dve opatrenia boli nesplnené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Predloží výzvu obecnému zastupiteľstvu, aby schválilo plán kontrolnej činnosti pre hlavného kontrolóra, v rámci ktorého bude jednou z úloh splnenie jeho zákonom stanovených úloh, minimálne v rozsahu spracovania stanoviska k záverečnému účtu za roky 2011 a 2012 tak, aby bolo možné schváliť výsledok rozpočtového hospodárenia a prebytok rozdeliť v zmysle zákonných podmienok.

Termín: 31.12.2013 pri predpoklade uznášania schopnosti obecného zastupiteľstva do tohto termínu

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine nebola predložená výzva obecnému zastupiteľstvu na schválenie plánu kontrolnej činnosti pre hlavného kontrolóra do 31.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že obecné

zastupiteľstvo v druhom polroku 2013 malo zasadať jeden krát a to 11.09.2013. Zasadanie nebolo uskutočnené z dôvodu uznášanieschopnosti obecného zastupiteľstva.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 2

Predloží výzvu, aby poslanci obecného zastupiteľstva vyzvali hlavného kontrolóra k výkonu kontrolnej činnosti, resp. aby riešili jeho nečinnosť a vytvorili tak priestor pre rozvoj vnútorného kontrolného systému.

Termín: 31.12.2013 pri predpoklade uznášaniaschopnosti obecného zastupiteľstva do tohto termínu

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Preverenie plnenia opatrenia bolo zistené, že nebola daná výzva hlavnému kontrolórovi zo strany zastupiteľstva na riešenie jeho nečinnosti a zabezpečenie výkonu kontrolnej činnosti a zabezpečenia jednej zo zložiek vnútorného kontrolného systému. Ako bolo uvedené už v opatrení č. 1, zasadanie nebolo uskutočnené z dôvodu uznášanieschopnosti obecného zastupiteľstva.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 3

Bude požadovať, aby uznesenia obecného zastupiteľstva boli formulované jasne, zreteľne, jednoznačne, bez možnosti zámeny a nepochopenia predmetu schvaľovania, v opačnom prípade nebudú uznesenia obecného zastupiteľstva zo strany starostky podpísované s rizikom a následkom ich nevykonateľnosti.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že za druhý polrok 2013 neboli prijaté žiadne uznesenia obecného zastupiteľstva, pretože obecné zastupiteľstvo nebolo uznášaniaschopné. V roku 2014 obecné zastupiteľstvo zasadalo päťkrát a prijaté uznesenia boli formulované jasne, zreteľne, jednoznačne, bez možnosti zámeny a nepochopenia predmetu schvaľovania.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 4

Bude trvať na súlade medzi skutočnosťami uvedenými v zápisnici z rokovania obecného zastupiteľstva a medzi uzneseniami schválenými na predmetných zasadnutiach.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva a uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2014 nebol zistený nesúlad medzi skutočnosťami uvedenými v týchto dokumentoch.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 5

Obecné zastupiteľstvo v roku 2012 neumožnilo vykonávať starostke obce žiadne rozpočtové opatrenia. Na druhej strane je starostka povinná zabezpečovať ochranu zdravia, majetku obyvateľov a návštevníkov obce a riešiť akékoľvek situácie havarijného charakteru. Starostka tak bude požadovať pri každoročnom schvaľovaní rozpočtu možnosť rozpočtových opatrení, ako tomu je aj v roku 2013, čím dosiahne umožnenie „pracovať“ s rozpočtom a prispôbiť potreby obce možnostiam rozpočtu.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine nebola predložená žiadna dokumentácia, ktorá by preukazovala vykonávanie zmien v rozpočte obce na rok 2014 v kompetencii starostky obce. Zároveň nebola kontrolnej skupine predložená žiadna dokumentácia, ktorá by preukazovala pridelenie kompetencií na vykonávanie zmien rozpočtu starostke obce.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 6

Zabezpečiť proces výkonu auditu účtovnej závierky za rok 2012 a ostatných dokumentov.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že nezávislý audítor k riadnej účtovnej závierke obce k 31.12.2012 vypracoval správu z 23.12.2013. Zároveň vypracoval 28.11.2014 správu o overení súladu výročnej správy za rok 2013 s účtovnou závierkou k 31.12.2013, ktorá bola tiež overená audítormi.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 7

Vykonanie inventarizácie k 31.12.2013 vrátane všetkých majetkových položiek, pričom mimoriadna inventarizácia pozemkov a ich precenenie už vykonané v priebehu roku 2013 bolo.

Termín: 31.01.2014

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Dokumentácia, ktorá bola predložená kontrolnej skupine k vykonaniu inventarizácie mala charakter tlačových výstupov z účtovného programu alebo iného softvéru a neobsahovala podpisy osôb. Uvedenú dokumentáciu nebolo možné považovať za inventarizáciu k 31.12.2013 a zároveň nebola predložená mimoriadna inventarizácia pozemkov, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorých overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tým, že inventarizácia nebola vykonaná, účtovníctvo obce nebolo preukázateľné, čím bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Preukázateľnosťou účtovníctva podľa ustanovenia § 8 ods. 4 uvedeného zákona je, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 8

Opätovne predloží na schválenie obecnému zastupiteľstvu nové všeobecne záväzné nariadenie zásad hospodárenia s majetkom obce, ktoré by zohľadňovalo aktuálne legislatívne zmeny.

Termín: 31.12.2013

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že nové zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré obsahovali náležitosti v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov boli schválené obecným zastupiteľstvom až 13.10.2014 uznesením č. 95/2014, teda viac ako deväť mesiacov po stanovenom termíne.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Oblasť nájomných vzťahov je poznačená kvalitou vzťahov uzatvorených v minulosti, pričom časť zmlúv je nevypovedateľná alebo na dobu neurčitú. Obec má spracované nové vzory nájomných zmlúv, k ich uzatvoreniu však potrebuje ochotu obchodného partnera vstúpiť do nájomného vzťahu, v ktorom bude postavenie obce ako veriteľa posilnené. Obec však vykoná opätovnú inventarizáciu podmienok nájomných vzťahov, v prípade neplnenia zmluvných podmienok zmluvy vypovie, čím dosiahne možnosť uzatvorenia nových kvalitatívne na vyššej úrovni zmlúv zabezpečujúcich záujmy obce, predloží všetkým nájomcom návrh nových nájomných zmlúv.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec schválila 07.02.2014 uznesením č. 9/2014 všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o podmienkach nájomov nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce, v ktorom bola doba nájmu stanovená na maximálnu dobu 5 rokov.

Kontrolou dokumentácie k 16 nájomným zmluvám bolo zistené, že v priebehu rokov 2013 až 2015 boli nájomcovia písomne vyzývaní na rokovania o zmene nájomných zmlúv a nájomné zmluvy boli postupne upravované. Úprava nájomných vzťahov prebiehala ešte aj ku dňu ukončenia kontroly.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Vyzve obecné zastupiteľstvo, aby boli schválené všeobecné podmienky nájomov v podobe tzv. cenovej mapy, resp. aby bolo zvážené aj zvýhodnenie podmienok pre podnikanie v oblastiach dôležitých z hľadiska kvality života obyvateľov a návštevníkov obce.

Termín: 31.12.2013

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že obec schválila uznesením č. 9/2014 všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o podmienkach nájomov nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce 07.02.2014, viac ako jeden mesiac po stanovenom termíne.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č. 11

Prenájom majetku obce a uzatváranie nájomných zmlúv bude realizované v zmysle zákonných podmienok.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 neboli uzatvorené nové nájomné zmluvy. Ako bolo uvedené už v opatrení č. 9, v priebehu rokov 2013 až 2015 boli nájomcovia písomne vyzývaní na rokovania o zmene nájomných zmlúv a nájomné zmluvy boli postupne upravované. Úprava nájomných vzťahov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov prebiehala ešte aj ku dňu ukončenia kontroly.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie priebežne plnené

Opatrenie č. 12

Obec zabezpečí aj pri nízkom počte zamestnancov obce a pri absencii činnosti hlavného kontrolóra aplikáciu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v roku 2014 nebola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola v zmysle ustanovenia § 5 zákona č. 501/2002 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 a vnútornom audite“), podľa ktorého sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná finančná kontrola a priebežná finančná kontrola.

Následnú finančnú kontrolu vykonával hlavný kontrolór obce. Kontrolnej skupine boli predložené dve správy o výsledku kontrol a to z kontroly plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií obce z 20.11.2014, kontroly zverejňovania zmlúv a zákaziek verejného obstarávania a zverejňovania došlých faktúr obce z 28.12.2014 a jeden záznam o výsledku kontroly inventarizácie pokladničnej hotovosti z 20.11.2014.

Kontrolou bolo zistené, že záznam o výsledku kontroly neobsahoval podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom, čím bolo porušené ustanovenie § 17 písm. j) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého záznam okrem iného obsahuje podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

Zároveň bolo zistené, že správy o výsledku kontrol neobsahovali podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čím bolo porušené ustanovenie § 17 písm. j), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého správa okrem iného obsahuje podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom. Súčasne bolo zistené, že k správam o výsledku kontrol neboli vypracované zápisnice o prerokovaní správ, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 13

Cestovné náhrady budú zúčtované v zmysle zákona o cestovných náhradách a uhrádzané priebežne tak, aby dochádzalo k priebežnému naplneniu oprávnených nárokov zamestnancov obce alebo pracovníkov v postavení zamestnanca obce.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Obec predložila kontrolnej skupine zoznam cestovných náhrad a výdavkové pokladničné doklady k úhrade cestovných náhrad. Jednotlivé cestovné príkazy a k nim prislúchajúce vyúčtovania neboli kontrolnej skupine predložené. Tým, že obcou ako zamestnávateľom vysielajúcim zamestnanca na pracovnú cestu nebolo písomne určené miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), podľa ktorého

zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 14

Obec vykoná priebežne prevody na účet sociálneho fondu a po schválení rozdelenia prebytku rozpočtového hospodárenia v prospech účtu sociálneho účtu zrealizuje jeho účtovné a finančné vysporiadanie.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených bankových výpisov z účtu sociálneho fondu za obdobie 01/2014 až 01/2015 bolo zistené, že obec fyzicky netvorila a nerealizovala prevody peňažných prostriedkov z bežného účtu na účet sociálneho fondu a následne použitie sociálneho fondu neuhrádzala z bankového účtu sociálneho fondu. Tým, že nebol tvorený sociálny fond prísunom peňažných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu a z tohto bankového účtu neboli vykonávané úhrady za použitie sociálneho fondu bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“), podľa ktorého je obec povinná viesť tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte alebo osobitnom analytickom účte a fond tvoriť najneskôr v deň výplaty miezd alebo plátov a za mesiac december tvoriť fond preddavkovo najneskôr do 31.12. bežného roka a prevod finančných prostriedkov uskutočniť najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom boli mzdy alebo platy vyplatené.

Zároveň bolo zistené, že nebolo vykonané zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2014, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde podľa ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 15

Obec v rámci kontroly zabezpečí zverejňovanie povinných údajov v zmysle zákonných podmienok.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou piatich predložených objednávok bolo zistené, že štyri objednávky neboli zverejnené na webovom sídle obce a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého údaje o vyhotovenej objednávke povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Stav v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 16

V rámci inventarizácie preverí evidenciu všetkých dohôd o mimopracovnom vzťahu, odstráni prípadné nedostatky, a to najneskôr do doby výkonu zúčtovania dane z príjmov fyzických osôb.

Termín: 31.12.2013 a priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou 15 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebola dohodnutá odmena za jej vykonanie, v troch prípadoch nebola stanovená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonávať a v piatich prípadoch neboli DoVP podpísané najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím bolo porušené ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrolou ostatných náležitostí DoVP bolo zistené, že desať DoVP z vybranej vzorky neobsahovalo údaj o tom, kto pri uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. V uvedených DoVP bol uvedený ako zamestnávateľ Obec Mojtín bez uvedenia (mena a priezviska) štatutárneho orgánu zamestnávateľa, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán.

Ďalej bolo zistené, že nebola vedená evidencia uzatvorených dohôd, čím nebolo dodržané ustanovenie § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, podľa ktorého bola obec povinná viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené.

Zároveň bolo zistené, že v 15-tich prípadoch nebola vedená evidencia vykonanej práce, čím bolo porušené ustanovenie § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, podľa ktorého bola obec povinná viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Stav plnenia v plnení opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Opatrenie č. 17

V rámci verejného obstarávania obec už navrhla vznik komisie pre verejné obstarávanie, ktorého členmi sú poslanci. Jej činnosť je závislá od schopnosti uznášania/schopnosti komisie. V rámci procesu obstarávania bude obec spolupracovať pri zákazkách s hodnotou nad 10 tis. eur bez DPH s odborníkom na verejné obstarávanie.

Termín: priebežne

Zodpovednosť: starostka obce

Preverenie plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že nebol zriadený profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie čo bolo v rozpore s ustanovením § 113 ods. 3 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“), podľa ktorého obec ako verejný obstarávateľ je povinná zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom sa uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolnej skupine bola predložená čiastočná dokumentácia z jednej realizovanej zákazky na zvoz a uloženie komunálneho odpadu. Uvedená dokumentácia obsahovala len ponuky od uchádzačov, oznámenia všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, návrh zmluvy na predmet zákazky vývoz komunálneho odpadu, ktorý nebol podpísaný zmluvnými stranami a zápisnicu zo zasadnutia komisie obecného zastupiteľstva. Zároveň dokumentácia obsahovala aj odporúčanie komisie obecného zastupiteľstva obce pre verejné obstarávanie na schválenie ponuky na zvoz a uloženie komunálneho odpadu od certifikovanej firmy na recykláciu a likvidáciu odpadov. Iné doklady z verejného obstarávania a o činnosti komisie pre verejné obstarávanie neboli kontrolnej skupine predložené.

Kontrolou predloženej dokumentácie nebolo možné vyhodnotiť realizáciu verejného obstarávania a plnenie zákonných podmienok v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Stav plnenia opatrenia:

Opatrenie nesplnené

Výsledok skutočného stavu v plnení opatrení je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Priaté opatrenia celkom: 17 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	10	2	2	-

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, výsledok porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Priaté opatrenia celkom: 17 z toho				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	-	2	-	15	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	10	2	2	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina vyhodnotila za kontrolované obdobie tri opatrenia ako splnené, dve opatrenia ako čiastočne splnené, dve opatrenia ako priebežne plnené a desať opatrení ako nesplnených, z čoho vyplýva 41,18 % účinnosť prijatých opatrení. Rozdiel oproti správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bol v 13 prípadoch.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.07.2015

Ing. Katarína Kuciaková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

Ing. Anna Smižiková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.07.2015

František Staňo
starosta