

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1128/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Most pri Bratislave

Bratislava február 2015

Zhrnutie

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

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Most pri Bratislave (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov z predchádzajúcej kontroly celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt na NKÚ SR tiež v stanovenom termíne. Z celkového počtu osem prijatých opatrení bolo päť opatrení hodnotených kontrolovaným subjektom ako splnené a tri opatrenia boli hodnotené ako priebežne splnené.

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. plnení opatrení. Z ôsmich prijatých opatrení bolo päť opatrení splnených, v jednom prípade bolo opatrenie čiastočne splnené, a v dvoch prípadoch boli opatrenia vykázané ako priebežne splnené, pričom kontrolou bolo zistené, že tieto dve opatrenia neboli splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch (62%) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené. V troch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené (opatrenia č. 6, č. 7, č. 8).

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušila:

- zákon o obecnom zriadení
- zákon o finančnej kontrole

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1128/01 z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Anna Stankovičová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Mária Vančíšinová, 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 28.01.2015 do 11.02.2015

v Obci Most pri Bratislave, 900 46 Most pri Bratislave 96, IČO 00304964

za kontrolované obdobie: roky 2012 - 2013.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola:

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 plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 131/01 z 03.07.2012 v kontrolovanom subjekte v čase od 01.08.2012 do 31.10.2012 v rámci kontrolnej akcie č. KA-45/2012/1140 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vo vybraných subjektoch územnej samosprávy.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30.11.2012 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 10.12.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.02.2013 NKÚ SR.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli na NKÚ SR doručené dňa 06.12.2012 v stanovenom termíne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR v stanovenom termíne 27.02.2013.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov prijal celkovo osem opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo päť opatrení splnených a tri opatrenia priebežne plnené.

Nasledujúca tabuľka 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: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	0	0	3	0

Výsledky predchádzajúcej kontroly boli kontrolovanému subjektu oznámené podľa §20a ods. 1 zákona o NKÚ SR listom predsedu z 11.12.2012, ktorý bol obci doručený 17.12.2012.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) bolo informované o výsledku kontroly a prijatých opatreniach na zasadnutí dňa 13.12.2012 a prijatím uznesenia č. 155/6/2012 a č. 156/6/2012 informáciu vzalo na vedomie.

Kontrolovaný subjekt zaslal listom zo 07.01.2013 predsedovi NKÚ SR informáciu o prerokovaní výsledkov kontroly. Súčasťou listu bol výpis z uznesenia zastupiteľstva.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1

Zaevidovať všetky pozemky v účtovníctve obce v zmysle § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.12.2015

Zodpovedný: ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila účet 031 Pozemky. Celkový stav v účtovníctve evidovaný k 31.12.2012 bol vo výške 694 609,87eur.

Kontrolou jednotlivých výpisov z listov vlastníctva katastra nehnuteľností (ďalej len „LV“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaevidoval do účtovníctva všetky pozemky vo vlastníctve obce vedené v katastri nehnuteľností na LV č. 1, LV č. 611 a LV č. 818, ktoré

z predchádzajúcej kontroly neboli evidované v účtovníctve. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi skutočným stavom pozemkov a inventúrnym súpisom pozemkov.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Vydať zásady hospodárenia s majetkom obce v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Termín: do 31.01.2013

Zodpovední: starosta obce a ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolný subjekt v zmysle prijatého opatrenia vypracoval „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Most pri Bratislave a majetkom štátu“, ktoré boli schválené uznesením OZ č. 13/1/2013 z 31.01.2013 a nadobudli účinnosť 19.02.2013. Tieto zásady sa vzťahovali na majetok, ktorý bol vo vlastníctve obce ako aj na majetok, ktorý bol v spoluvlastníctve obce a iného subjektu a v jednotlivých hlavách upravoval najmä:

- a) obsahové vymedzenie majetku obce,
- b) vymedzenie kompetencií starostu obce a OZ pri hospodárení s majetkom obce,
- c) nadobúdanie a prevody vlastníctva obce,
- d) nájom majetku obce,
- e) výpožička majetku obce,
- f) správa majetku obce,
- g) pohľadávky a iné majetkové práva obce,
- h) nakladanie s cennými papiermi a aukčný predaj vecí,
- i) vklady majetku obce do obchodných spoločností,
- j) dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie od vymáhania majetkových práv obce,
- k) nakladanie s majetkom štátu.

Kontrolou bola preverená existencia a súlad zásad hospodárenia s majetkom obce so zákonom o majetku obcí, pričom neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 3

Skolaudovať nedokončenú investíciu – rekonštrukciu chodníkov, autobusových zastávok a dopravného značenia evidovaného od roku 2008.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovední: starosta obce a zodpovedná osoba

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou prijatého opatrenia bolo zistené, že obec 20.12.2012 skolaudovala časť nedokončenej investície – „Rekonštrukcia chodníkov na parcele č. 1859/1 a 364“ a na ostatné nedokončené investície podľa písomného vyjadrenia obce z 03.02.2015 autobusové zastávky a dopravné značenia nepodliehajú kolaudačnému konaniu.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 4

Vypracovať interný predpis pre výkon finančnej kontroly, v ktorom budú stanovené ciele, druhy finančnej kontroly a určení zamestnanci úradu poverení v rámci svojej pôsobnosti vykonávaním predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Termín: do 31.01.2013

Zodpovedný: starosta obce a ekonómka

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predložených smerníc bolo zistené, že obec v stanovenom termíne vypracovala Smernicu č. 1/2013 o vykonávaní finančnej kontroly v pôsobnosti obce Most pri Bratislave z 28.01.2013, s účinnosťou od 01.02.2013.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/ 2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte bolo preverené na piatich dodávateľských faktúrach v celkovej výške 8 558,59 eur. Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že obec v roku 2012 a 2013 vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 5

Vypracovať organizačný poriadok s rozdelením povinností a kompetencií jednotlivých zamestnancov obecného úradu.

Termín: do 31.01.2013

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bol predložený „Organizačný poriadok Obecného úradu v Moste pri Bratislave“ (s účinnosťou od 01.02.2013), ktorý je základnou organizačnou právnou normou vzťahujúcou sa na všetkých zamestnancov pracujúcich na obecnom úrade. V organizačnom poriadku boli uvedené povinnosti a kompetencie zamestnancov obecného úradu.

V jednotlivých článkoch upravoval najmä:

- a) právne postavenie (financovanie a hospodárenie) obecného úradu,
- b) postavenie volených orgánov vo vzťahu k obecnému úradu (postavenie OZ, postavenie starostu, sekretariátu starostu, postavenie zástupcu starostu, postavenie hlavného kontrolóra),
- c) organizáciu obecného úradu,
- d) referáty obecného úradu (referát evidencie obyvateľstva a matriky, personálny a mzdový, ekonomický a sociálnych vecí, referát daní, odpadového hospodárstva, životného prostredia a referát údržby verejných priestorov, zelene a komunikácií),

- e) podpisovanie za obecný úrad, spisovú službu a obeh písomností,
- f) dva druhy úradných pečiatok,
- g) záverečné ustanovenia.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 6

Dodržať plán kontrolnej činnosti na príslušný rok.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Most pri Bratislave za roky 2012 a rok 2013“ bolo zistené, že hlavný kontrolór mal vypracované a uznesením obecného zastupiteľstva schválené plány kontrolnej činnosti na I. polrok a II. polrok uvedených rokov. Predložené plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce obsahovali široký rozsah zameraní na kontrolnú činnosť a nebolo možné konkrétne zistiť, aké kontroly vykonal a na akom subjekte. Kontrolná skupina zistila, že plány kontroly boli iba čiastočne splnené.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšie zasadanie.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením predložených dokladov od hlavného kontrolóra obce, z výpisov uznesenia zo zasadnutia obecného zastupiteľstva bolo zistené, že hlavný kontrolór obce nepredkladal priebežne správy o výsledku kontroly na najbližšie zasadnutia obecného zastupiteľstva, ale len vypracoval raz za polroka – „Správu o výsledku kontrolnej a previerkovej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2012“ (t. j. 25.10.2012, uznesenie č. 124/5/2012) a „Správu o výsledku kontrolnej a previerkovej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2013, čo nebolo v súlade § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 8

Vyhotovovať z vykonaných následných finančných kontrol správy, ktoré budú obsahovať všetky náležitosti podľa § 17 zákona o finančnej kontrole.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina zistila, že hlavný kontrolór nevyhotovoval z vykonaných následných finančných kontrol správy ani záznamy, ktoré mal schválené v pláne kontrolnej činnosti na príslušný polrok kontrolovaného obdobia. Nebolo možné vyhodnotiť prijaté opatrenie a skontrolovať náležitosti správ alebo záznamov v zmysle § 17 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Výsledky skutočného stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
5	2	1	0	0

Vyhodnotenie stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkom porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o plnení, resp. o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	3	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	2	1	0	0

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o splnení, resp. v plnení opatrení. Z ôsmich prijatých opatrení bolo päť opatrení splnených, v jednom prípade bolo opatrenie čiastočne splnené, a v dvoch prípadoch boli opatrenia vykázané ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že tieto dve opatrenia neboli splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch (62%) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené.

V troch prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené (opatrenia č. 6, č. 7, č. 8).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušila:

- zákon o obecnom zriadení
- zákon o finančnej kontrole

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.02.2015

Mgr. Anna Stankovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Mária Vančíšinová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.02.2015

Ing. František Mastný
starosta obce Most pri Bratislave