

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1114/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Tekovské Lužany

Nitra február 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom 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 Tekovské Lužany (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2011, pričom išlo o kontrolu 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. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov tejto kontroly celkom 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej aj „správa o plnení opatrení“) zaslala obec v stanovených termínoch.

Z celkového počtu 11 opatrení, ktoré obec prijala na základe kontroly NKÚ SR, boli štyri opatrenia nesplnené, tri boli splnené, štyri bolo čiastočne splnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v deviatich prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Rozdiel vznikol predovšetkým z dôvodu, že obec pri takmer všetkých opatreniach deklarovala, že opatrenia plní, alebo bude plniť, no kontrola skutočného plnenia opatrení a ich aplikácia v praxi preukázala nedostatky vo viacerých oblastiach.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 3 prípadoch (27,27 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože sa plnili (opatrenia č. 1, 5, 10). V 8 prípadoch (72,73 %) neboli prijaté opatrenie dostatočne účinné, keďže štyri opatrenia boli nesplnené (opatrenia č. 4, 7, 9, 11) a štyri opatrenia boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, 3, 6, 8).

Obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v kontrolovanom období nekonala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), zákonom 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“), zákonom 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 a vnútornom audite“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o účtovníctve“), zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“). K porušeniam všeobecne záväzných právnych predpisov prišlo najmä v nasledovných prípadoch:

- kontrolovaný subjekt nedodrжал lehotu na vybavenie žiadostí o poskytnutie informácií v súlade s § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií a nezverejnil všetky faktúry na webovom sídle obce v súlade s §5b ods. 2 zákona o slobode informácií v lehote do 30 dní od ich zaplatenia,

- v oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk na podlimitnú zákazku na zhotovenie stavby Komunitné centrum Tekovské Lužany obec neuviedla lehotu, v ktorej mohla byť podaná námietka podľa § 138 ods. 2 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní, čo nebolo v súlade s § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní,
- pri zákazke s nízkou hodnotou na výber dodávateľa služby – externý projektový manažment pri implementácii projektu: „Zberný dvor pre separovaný odpad – Obec Tekovské Lužany“ v návrhu postupu verejného obstarávania kontrolovaný subjekt uviedol, že ide o zákazku s nízkou hodnotou s DPH. Uvedenie ceny s DPH nebolo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní,
- obec ako verejný obstarávateľ nezverejnila raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím nepostupovala v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní,
- na kontrolovaných zmluvách o dielo kontrolovaný subjekt nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- obec nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu v súlade s § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v inventúrnych súpisoch k inventarizácii k 31.12.2012 a k 31.12.2013 na účtoch 013, 028, 042, 112, 311, 318, 319, 211, 221, 277, 381, 357, 321, 325, 372, 331, 336, 342, 461, 384 nebol uvedený deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3 a § 30 ods. 2 písm. b), e), i) zákona o účtovníctve,
- obec jednoznačne neurčila zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri určení miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody nepostupovala podľa § 179 – 181 Zákonníka práce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1114/01** z 19. 01. 2015 vykonali:

PhDr. Marián Klenko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, 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 29.01.2015 do 20.02.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Tekovské Lužany, SNP 43, 935 41 Tekovské Lužany, IČO 00307548

za kontrolované obdobie rokov 2012 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

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 v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2011. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1752/08 zo dňa 02.11.2011, v čase od 11.11.2011 do 12.12.2011 za kontrolované obdobie rokov 2008 až 2011, v rámci kontrolnej akcie číslo 78/9/11-X3, zameranej na kontrolu 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 zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 30.04.2012 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 16.01.2012. Správu o plnení opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 29.02.2012.

Obec predložila 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, Expozitúre Nitra, Jelenecká 49, 950 38 Nitra (ďalej aj „Expozitúra Nitra“) svojim listom z 10.01.2012. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli doručené v stanovenom termíne. Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt Expozitúre Nitra s dátumom doručenia 28.02.2012. Obec ju rovnako doručila v stanovenom termíne.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení, predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
6	-	4	1	-

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní na 10. zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo 27.01.2012. Obecné zastupiteľstvo ich vzalo na vedomie uznesením č. 192/2012.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Aktualizovať VZN o poskytovaní informácií v zmysle zákona o slobode informácií.

Termín: do 30.01.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Obecné zastupiteľstvo obce Tekovské Lužany (ďalej len „obecné zastupiteľstvo“) schválilo všeobecne záväzné nariadenie o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovaných obcou Tekovské Lužany (ďalej len „VZN o poskytovaní informácií“) uznesením č. 185/2012 na 10. zasadnutí obecného zastupiteľstva, konanom dňa 27.01.2012. Aktualizované VZN o poskytovaní informácií nadobudlo účinnosť 15.02.2012 a zrušilo VZN o poskytovaní informácií z 22.11.2000, v ktorom neboli určené správne lehoty na vybavenie žiadosti o sprístupnenie informácií.

V aktualizovanom VZN o poskytovaní informácií obecné zastupiteľstvo zosúladiť lehoty na vybavovanie žiadostí o sprístupnenie informácií v súlade s § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého mala obec vybaviť žiadosti o poskytnutie informácií bez zbytočného odkladu najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti alebo odo dňa odstránenia nedostatkov žiadosti a do 15 pracovných dní, ak sa sprístupňuje informácia nevidiacej osobe. Opatrenie v zmysle jeho textového znenia bolo splnené.

V januári 2012 boli obci doručené štyri žiadosti o poskytnutie informácií. V dvoch prípadoch obec dodržala lehotu ôsmich dní na vybavenie žiadostí, v dvoch prípadoch poskytla odpoveď žiadateľom až po uvedenej lehote na vybavenie žiadostí, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií. Uvedené žiadosti boli doručené ešte pred termínom splnenia opatrenia, teda pred schválením aktualizovaného VZN. Okrem spomínaných štyroch žiadostí o poskytnutie informácií nebola podľa písomného stanoviska starostu obce z 12.02.2015 v rokoch 2012 – 2014 po prijatí VZN o poskytovaní informácií doručená ďalšia žiadosť o poskytnutie informácií.

Stav v plnení opatrenia č. 1: splnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť pravidelné zverejňovanie faktúr, zmlúv na webe obce v zmysle zákona o slobode informácií.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Skutočnosť, či obec zverejňovala faktúry na tovary a služby podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií preverila kontrolná skupina NKÚ SR na vzorke 25 faktúr v celkovej sume 20 033,71 eur s DPH, ktoré obec vystavila v roku 2014. Z uvedeného počtu faktúr bolo 18 zverejnených v lehote 30 dní od ich zaplattenia. Sedem faktúr v celkovej sume 5 712,38 eur s DPH nebolo zverejnených v súlade §5b ods. 2 zákona o slobode informácií na webovom sídle obce www.tekovskelukazany.sk v lehote do 30 dní od ich zaplattenia. Zverejňovanie zmlúv podľa § 5a zákona o slobode informácií kontrolná skupina NKÚ SR preverila na vzorke siedmich zmlúv o dielo v celkovej sume 114 207,14 eur s DPH, ktoré obec uzatvorila v rokoch 2012 –2014. Obec tieto zmluvy zverejnila na webovom sídle obce www.tekovskelukazany.sk v súlade s § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií.

Stav v plnení opatrenia č. 2: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní bolo kontrolované na vzorke dvoch zákaziek:

- Podlimitná zákazka na zhotovenie stavby Komunitné centrum Tekovské Lužany s predpokladanou hodnotou zákazky 137 850,00 eur bez DPH /verejná súťaž/.

Oznámenie na predmet zákazky Komunitné centrum Tekovské Lužany bolo zverejnené vo Vestníku 056/2014 pod číslom 03867-WYP dňa 20.03.2014. Obec dodržala lehotu na predkladanie ponúk najmenej 45 dní odo dňa odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania publikačnému úradu. Starosta obce zriadil trojčlennú komisiu na posúdenie podmienok účasti, na otváranie a vyhodnotenie ponúk zákazky (ďalej len „komisia“). Súťažné podklady si prevzalo 19 záujemcov. Ponuky odovzdalo 11 uchádzačov. Podľa komisie splnili podmienky účasti všetci 11 uchádzači a postúpili do hodnotenia. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Úspešným sa stal uchádzač, ktorý predložil ponuku s najnižšou cenu 59 908,83 eur (71 890,60 eur s DPH). Uchádzači boli o výsledku hodnotenia ponúk informovaní formou oznámenia. V oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk obec neuviedla lehotu, v ktorej mohla byť podaná námietka podľa § 138 ods. 2 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní, čo nebolo v súlade s § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. S úspešným uchádzačom bola podpísaná zmluva o dielo 23.07.2014, teda v lehote viazanosti ponúk do 31.12.2014. Informácia o uzatvorení zmluvy bola odoslaná 23.7.2014 a zverejnená vo Vestníku č. 144/2014 pod číslom 16016 – IPP dňa 25.07.2014.

- Zákazka s nízkou hodnotou na výber dodávateľa služby – externý projektový manažment pri implementácii projektu: „Zberný dvor pre separovaný odpad – Obec Tekovské Lužany“ s predpokladanou hodnotou zákazky do 10 tis. eur (ďalej len „zákazka na zabezpečenie externého projektového manažmentu“).

V návrhu postupu verejného obstarávania zo 14.02.2013 obec uviedla, že ide o zákazku s nízkou hodnotou 9 000,00 eur s DPH. Uvedenie ceny s DPH nebolo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky na účely zákona o verejnom obstarávaní určuje ako cena bez DPH. Obec uskutočnila prieskum trhu od 14.02.2013 do 07.03.2013. Kritériom na hodnotenie ponúk bola najnižšia cena s DPH. O dodanie predmetu zákazky prejavili záujem tri subjekty, ktoré obec vyzvala na predloženie cenovej ponuky. Úspešným sa stal uchádzač s cenovou ponukou 7 333,34 eur bez DPH (8 800,00 eur s DPH). Obec s ním uzatvorila zmluvu o poskytnutí služieb 12.04.2013. Obec ako verejný obstarávateľ nezverejnila raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej by uviedla aj zákazku na zabezpečenie externého projektového manažmentu, najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu úspešného uchádzača, čím nepostupovala v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Stav v plnení opatrenia č. 3: čiastočne splnené

Opatrenie č. 4

Pred uzavretím zmluvy o dielo vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na zmluvách o dielo kontrolná skupina preverila na vzorke ôsmich zmlúv o dielo, ktoré obec uzatvorila v rokoch 2012 – 2014.

Na kontrolovaných zmluvách o dielo kontrolovaný subjekt nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, 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, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri podpise zmluvy ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej strane rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia č. 4: nesplnené

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie uzavretých zmlúv o dielo. Prípadné práce navyše riešiť zásadne dodatkom k zmluve o dielo po jeho prerokovaní v obecnom zastupiteľstve.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Dodržiavanie zmluvných podmienok bolo preverené na troch zmluvách o dielo a k nim prislúchajúcim faktúram:

- Zmluvná cena bola v zmysle zmluvy o dielo na stavebný projekt s názvom „Zberný dvor pre separovaný odpad – Obec Tekovské Lužany“ z 08.07.2014 vo výške 207 871,31 eur bez DPH (249 445,57 eur s DPH). Dodávateľ vystavil obci tri faktúry v celkovej výške 207 870,19 eur bez DPH (249 444,22 eur s DPH). Zmluvné podmienky boli dodržané.
- Zmluvná cena bola v zmluve o dielo na projektovú dokumentáciu pre realizáciu stavby s názvom „Zberný dvor pre separovaný odpad – Obec Tekovské Lužany“ z 18.03.2013 vo výške 4 950,00 eur bez DPH (5 940,00 eur s DPH). Dodávateľ vystavil obci jednu faktúru vo výške, ktorá zodpovedala zmluvne dohodnutým podmienkam.
- Zmluvná cena bola v zmysle zmluvy o dielo na internetovú prezentáciu zo 06.06.2014 vo výške 700,00 eur bez DPH. Dodávateľ nebol platiteľom DPH. Dodávateľ vystavil obci jednu faktúru, v ktorej požadoval plnenie v zmysle podmienok stanovených v zmluve o dielo.

Kontrolou dodržiavania zmluvných podmienok neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia č. 5: splnené

Opatrenie č. 6

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať dôsledne v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

V inventúrnych súpisoch k inventarizácii k 31.12.2012 účtov 013, 028, 042, 112, 311, 318, 319, 211, 221, 277, 381, 357, 321, 325, 372, 331, 336, 342, 461, 384 nebol uvedený deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3 a § 30 ods. 2 písm. b), e), i) zákona o účtovníctve. Ústredná inventarizačná komisia vypracovala dňa 15.01.2013 inventarizačný zápis o vykonanej inventarizácii obce Tekovské Lužany ku dňu 31.12.2012, v ktorej konštatovala, že nebol zistený inventarizačný rozdiel ale neuviedla, či účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zhoduje so skutočným stavom v zmysle § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

V inventúrnych súpisoch k inventarizácii k 31.12.2013 účtov 013, 022, 028, 042, 112, 311, 318, 319, 211, 221, 277, 381, 428, 323, 472, 321, 325, 342, 461, 384 nebol uvedený deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3 a § 30 ods. 2 písm. b), e), i) zákona o účtovníctve. Ústredná inventarizačná komisia vypracovala dňa 30.01.2014 inventarizačný zápis o vykonanej inventarizácii obce k dňu 31.12.2013, v ktorej konštatovala, že nebol zistený inventarizačný rozdiel, ale neuviedla, či účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zhoduje so skutočným stavom v zmysle § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia č. 6: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7

Všetky dodávateľské a odberateľské zmluvy pred ich uzavretím prerokovať v obecnom zastupiteľstve.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Napriek tomu, že schvaľovanie všetkých zmlúv v obecnom zastupiteľstve nevyplýva ako všeobecná povinnosť obecného zastupiteľstva z § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o obecnom zriadení“), ktorý presne vymedzuje kompetencie obecných zastupiteľstiev, išlo o opatrenie, ktoré prijal kontrolovaný subjekt. Kontrolná skupina preto preverila jeho plnenie.

V zmysle textového znenia uvedeného opatrenia bolo prerokovanie „dodávateľských a odberateľských zmlúv“ v obecnom zastupiteľstve skontrolované na vzorke desiatich zmlúv, ktoré obec zverejnila v kontrolovanom období na svojom webovom sídle v rokoch 2013 a 2014. Podľa zápisníc a uznesení z rokovaní obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnili v príslušnom období, neboli tieto zmluvy pred ich uzatvorením prerokované v obecnom zastupiteľstve.

Stav v plnení opatrenia č. 7: nesplnené

Opatrenie č. 8

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Pri kontrole dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa kontrolná skupina NKÚ SR zamerala na plnenie zmluvných podmienok a uhrádzanie dodávateľských faktúr na nákup pohonných hmôt, keďže v predchádzajúcom kontrolovanom období 2008 až 2011 bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že dodávateľ pohonných hmôt vyžadoval od obce aj uhradenie zmluvnej pokuty za nedodržanie termínov splatnosti faktúr.

Kontrolou faktúr vystavených v roku 2013 za obstaranie pohonných hmôt a príslušenstva k služobným motorovým vozidlám v celkovej sume 19 033,71 eur s DPH kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že obec neuhradila v lehote splatnosti faktúru č. 0014000297 zo dňa 15.02.2014 v sume 407,34 eur s DPH. Faktúra bola splatná 01.03.2014, obec uhradila faktúru 11.03.2014, čiže 10 dní po lehote splatnosti. Na základe uhradenia došlej faktúry až po lehote splatnosti si tak mohol dodávateľ účtovať sankcie z omeškania.

Stav v plnení opatrenia č. 8: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Pri vzniku škodovej udalosti zabezpečiť dodržanie postupu v súlade so VZN o hospodárení s majetkom obce a s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Škodová komisia bola v rokoch 2012 – 2014 zriadená podľa Smernice č. 8/2012 Škodové konanie v pôsobnosti obce Tekovské Lužany. Starosta obce nemal vedomosti

o zasadnutiach škodovej komisie. Podľa písomného stanoviska z 12.02.2015 nemal k dispozícii žiadnu zápisnicu zo zasadnutí škodovej komisie a starosta obce nemal ani jeden návrh na uplatnenie náhrady škody spôsobenej zamestnancom obce.

V roku 2014 bola podaná sťažnosť, podľa ktorej zamestnanec obce používal služobné motorové vozidlo nielen na služobné účely. Sťažnosť bola pridelená starostovi obce na prešetrenie v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov. Sťažnosť bola sčasti vyhodnotená ako opodstatnená. Podľa správy hlavného kontrolóra obce o kontrole vybavovania sťažností za rok 2014 bol zamestnanec písomne upozornený na porušenie pracovnej disciplíny a musel nahradiť vzniknutú škodu. Sťažnosť však bola vybavená v zmysle internej smernice č. 21/2013 Zásady postupu prijímania, evidovania vybavovania a kontroly vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb a petícií v podmienkach samosprávy obce.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverovala, či bola vyvedená osobná zodpovednosť za situáciu, ktorá bola spojená s dodávaním a uhrádzaním pohonných hmôt. Počas predchádzajúcej kontroly NKÚ SR uskutočnenej v roku 2011 bolo zistené, že dňa 30.06.2006 obec uzatvorila zmluvu o používaní lokálnej karty s dodávateľom - obchodnou spoločnosťou. Zmluva určovala aj výšku pokuty pri nedodržaní termínu splatnosti faktúry za každý deň omeškania. Dňa 27.01.2009 obec dostala od advokátskej kancelárie zastupujúcej dodávateľa výzvu na zaplatenie zmluvnej pokuty – predbežnú upomienku v sume 45 309,71 eur za nedodržanie termínov splatnosti. Dňa 11.01.2011 bola podpísaná dohoda o urovnaní vzťahov a nárokov, v ktorej sa veriteľ a dlžník dohodli na mimosúdnom vyrovnaní. Zmluvná pokuta bola stanovená v sume 10 000,00 eur. Obec sa v tejto súvislosti mala zaoberať mierou zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody a určenie výšky náhradnej povinnosti v zmysle Zákonníka práce.

Podľa písomného stanoviska obce z 12.02.2015 „zamestnanec obce pri preberaní karty v sídle obchodnej spoločnosti potvrdil jedno vyhotovenie zmluvy v domnení, že podpisuje prevzatie tankovacej karty. Druhý originál zmluvy nebol štatutárom obce nikdy podpísaný“. Obec od 01.11.2008 prestala používať lokálnu kartu. Odvolávajúc sa na neplatnosť zmluvy odmietla uhradiť zmluvnú pokutu. Obchodná spoločnosť podala dva návrhy na začatie súdneho konania. Pred uzavretím súdneho konania obchodná spoločnosť ponúkla obci dohodu o urovnaní sporu, ktorú sa rozhodla obec akceptovať. Podľa uvedeného písomného stanoviska „priebeh a výsledok sporu bol predmetom rokovania viacerých zasadnutí obecného zastupiteľstva. Vzhľadom k tomu, že sa nepodarilo jednoznačne určiť zamestnanca zodpovedného za vzniknutú škodu, nebol starostovi obce zo strany obecného zastupiteľstva ani zo strany škodovej komisie doručený návrh na uplatnenie náhrady škody konkrétnym zamestnancom obce“.

Obec v predmetnej veci jednoznačne neurčila zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri určení miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody nepostupovala podľa § 179 – § 181 Zákonníka práce.

Stav v plnení opatrenia č. 9: nesplnené.

Opatrenie č. 10

V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly zabezpečiť potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Kontrolou všetkých vykonaných kontrol hlavného kontrolóra na vybranom roku 2014 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že hlavný kontrolór obce zabezpečil potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav v plnení opatrenia č. 10: splnené

Opatrenie č. 11

Zabezpečiť vykonávanie priebežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11:

Kontrolovaný subjekt podľa písomného stanoviska z 12.02.2015 vykonával priebežnú finančnú kontrolu v období 2012 – 2014 členmi komisie obecného zastupiteľstva pre financie a správu majetku, ktorí mali na každom zasadnutí komisie prekontrolovať všetky došlé faktúry a pokladničné doklady, ktoré si vyžadovali od účtovníčky obce a od pokladničky obce. Obecný úrad nedisponuje správami finančnej komisie.

Podľa § 6 ods. 2) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite priebežnou finančnou kontrolou možno overiť finančnú operáciu alebo jej časť vybranú vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy. Na základe § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole overenie vybranej finančnej operácie alebo jej časti mal zabezpečiť vedúci zamestnanec organizačného útvaru orgánu verejnej správy, ktorý bol funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Podľa § 10 ods. 2 zákona o finančnej kontrole priebežnú finančnú kontrolu mal vykonať zamestnanec organizačného útvaru podľa odseku 1, ktorého mal určiť vedúci zamestnanec tohto útvaru.

Obec deklarovala, že vykonávala priebežnú finančnú kontrolu členmi komisie obecného zastupiteľstva pre financie a správu majetku, zároveň však nepredložila žiadnu dokumentáciu z vykonania priebežnej finančnej kontroly, teda správy alebo záznamu z vykonania priebežnej finančnej kontroly vypracované v súlade s § 10 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav v plnení opatrenia č. 11: nesplnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolnou skupinou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	4	4	-	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 11, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	6	-	4	1	-
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	4	4	-	-

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený v deviatich prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení.

Opatrenie č. 2: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 3: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 4: podľa správy – čiastočne splnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 6: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 7: podľa správy – čiastočne splnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 8: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Opatrenie č. 9: podľa správy – splnené, skutočný stav – nesplnené

Opatrenie č. 10: podľa správy – čiastočne splnené, skutočný stav – splnené

Opatrenie č. 11: podľa správy – čiastočne splnené, skutočný stav – nesplnené

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 3 prípadoch (27,27 %) boli prijaté opatrenia účinné (opatrenia č. 1, 5, 10), pretože sa plnili. V 8 prípadoch (72,73 %) neboli prijaté opatrenie dostatočne účinné, keďže štyri opatrenia boli nesplnené (opatrenia č. 4, 7, 9, 11) a štyri opatrenia boli len čiastočne splnené (opatrenia č. 2, 3, 6, 8).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 20.02.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 04.03.2015

Ing. Marián Kotora
starosta obce Tekovské Lužany