

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1113/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
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 Valča

Žilina marec 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 v obci Valča vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Zaradenie kontrolnej akcie do plánu kontrolnej činnosti vyplynulo z doterajších skúseností NKÚ SR pri výkone kontrol v subjektoch verejnej správy, keď napriek prijatým opatreniam zo strany kontrolovaných subjektov často naďalej pretrvávajú zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a boli uplatňované medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Valča bola vykonaná v roku 2011. Uvedenou kontrolou bolo preverené hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie 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.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 14.12.2011 bola starostovi obce uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 30.12.2011 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.01.2012.

Obec Valča uloženú povinnosť nespĺnila v stanovenom termíne. Na Expozitúru NKÚ SR v Žiline boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručené desať dní po lehote určenej obci v zápisnici z prerokovania protokolu o výsledku kontroly a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená 28 dní po stanovenom termíne.

Analýzou plnenia opatrení podľa uvedenej správy o plnení opatrení bolo zistené, že z ôsmich prijatých opatrení kontrolovaný subjekt splnil štyri opatrenia a štyri opatrenia obec plnila priebežne. Správa o plnení opatrení obsahovala opis plnenia opatrení.

V správe o plnení opatrení nebolo hodnotené ako nesplnené alebo čiastočne splnené žiadne opatrenie. Podľa tejto správy ako nehodnotené nebolo uvedené žiadne opatrenie.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý obec Valča uviedla v správe o plnení opatrení. Podľa stavu v plnení opatrení, zisteného kontrolou NKÚ SR boli v priebehu kontrolovaného obdobia splnené štyri opatrenia, jedno opatrenie nebolo splnené, dve opatrenia sa plnili priebežne a jedno opatrenie sa plnilo čiastočne.

Nedostatky zistené kontrolou NKÚ SR sa týkali neschválenia zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce obecným zastupiteľstvom a dodržiavania ustanovení zákona

o verejnom obstarávaní. Obec Valča si nezriadila v elektronickom úložisku elektronického vestníka profil verejného obstarávateľa, v ktorom by zverejňovala informácie a dokumenty súvisiace s verejným obstarávaním.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v šiestich prípadoch (75 %) boli prijaté opatrenia účinné. Išlo o štyri splnené opatrenia a dve priebežne plnené opatrenia.

Čiastočne účinné bolo jedno opatrenie, čo predstavovalo 12,5 % z celkového počtu prijatých opatrení a neúčinné bolo jedno opatrenie (12,5 %).

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1113/01** z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Henrieta Jobbová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Juraj Podolák, člen kontrolnej skupiny

kontrolu zameranú na plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

Účelom kontroly 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 26.03.2015

v obci Valča, Valča 375, 038 35 Valča, IČO 00317021

za kontrolované obdobie: 2012 - 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 (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI: 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

Predchádzajúca kontrola v obci Valča (ďalej len „obec“) bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1754/03 v roku 2011. Uvedenou kontrolou bolo preverené hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie 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.

Výsledkom tejto kontroly bol protokol, na základe ktorého obec prijala celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia boli predložené NKÚ SR 09.01.2012, t. j. desať dní po lehote určenej obci v zápisnici z prerokovania protokolu o výsledku kontroly. Taktiež správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola predložená NKÚ SR 28 dní po stanovenom termíne, čím nebola zo strany obce dodržaná povinnosť vyplývajúca z ustanovenia § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého kontrolované subjekty sú povinné prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách a predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení.

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: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	x	x	4	x

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení resp. splnení opatrení bolo zistené, že z ôsmich prijatých opatrení boli štyri splnené a štyri priebežne plnené.

Obec v správe o plnení resp. splnení opatrení nevyhodnotila žiadne opatrenie ako neplnené, čiastočne splnené alebo nehodnotené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1

Vypracovať a obecným zastupiteľstvom schváliť Zásady hospodárenia s majetkom obce Valča.

Termín: 31.01.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Valča neboli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“).

Neprijatím zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce OZ obec Valča nedodrжала ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého OZ určí zásady hospodárenia s majetkom obce.

Stav v plnení opatrenia č. 1: Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 2

Pri zostavovaní a schvaľovaní rozpočtu obce uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu. Rozpočet obce vnútorne členiť na kapitálové výdavky a finančné operácie.

Termín: 31.01.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Uznesením OZ č. 1/2012 z 30.01.2012 bol schválený rozpočet obce Valča na rok 2012, ktorý bol vnútorne rozčlenený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Pri zostavovaní rozpočtu bola uplatnená rozpočtová klasifikácia. Prijaté opatrenie sa plnilo aj v nasledujúcich dvoch rokoch.

Stav v plnení opatrenia č. 2: Opatrenie bolo splnené v stanovenom termíne.

Opatrenie č. 3

Po schválení rozpočtu obce rozpisat' ho na rozpočtové organizácie.

Termín: 31.01.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Po schválení rozpočtu obce na rok 2012 bol vykonaný aj jeho rozpis na obcou zriadené rozpočtové organizácie, ako bolo uvedené v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Rozpis schváleného rozpočtu obce na rok 2013 a rok 2014 bol taktiež vykonaný na ňou zriadené rozpočtové organizácie.

Stav v plnení opatrenia č. 3: Opatrenie bolo splnené v stanovenom termíne.

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť zverejnenie návrhu rozpočtu obce na mieste obvyklom minimálne 15 dní pred jeho prejednávaním v obecnom zastupiteľstve. Návrh rozpočtu doručiť v tejto lehote aj všetkým poslancom OZ a hlavnému kontrolórovi obce.

Termín: 31.01.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol vypracovaný 12.01.2012 a zverejnený na verejnej obecnej tabuli a web stránke obce od 14.01.2012. Preverením predložených dokladov boli zistené rozdiely v dátumoch uvedených v správe o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočnosťou. Nesúlady v dátumoch uvedených v správe a dátumoch zistených kontrolou neovplyvnili plnenie tohto opatrenia. Návrh rozpočtu na rok 2013 ako aj návrh rozpočtu na rok 2014 bol zverejnený na mieste obvyklom v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia č. 4: Opatrenie bolo splnené v stanovenom termíne a plnilo sa aj v nasledujúcom období.

Opatrenie č. 5

Zmeny rozpočtu vykonávať rozpočtovými opatreniami. Rozpočtové opatrenia schvaľovať na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Rozpočtové opatrenia evidovať v operatívnej evidencii rozpočtových opatrení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Obec v rokoch 2012, 2013 a 2014 vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schvaľované na zasadnutiach OZ, prípadne vykonávané starostom obce v rozsahu jeho kompetencií a v priebehu kontrolovaných rozpočtových rokov viedla operatívnu evidenciu o vykonaných zmenách rozpočtu. V roku 2012 boli zmeny rozpočtu vykonané štyrmi rozpočtovými opatreniami, z ktorých tri boli schválené OZ a jedno starostom obce, v roku 2013 jedno rozpočtové opatrenie schválilo OZ a jedno starosta obce a v roku 2014 zo šiestich zmien rozpočtu päť rozpočtových opatrení schválilo OZ a jedno starosta obce.

Stav v plnení opatrenia č. 5: Opatrenie sa plnilo priebežne.

Opatrenie č. 6

V záverečnom účte obce vyhotoviť bilanciu aktív a pasív.

Termín: 30.06.2012

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Preverením predložených dokladov bolo zistené, že záverečný účet za rok 2011 vypracovaný 07.06.2012, ktorý bol schválený OZ 28.06.2012 uznesením č. 40/2012 obsahoval bilanciu aktív a pasív obce. V záverečnom účte obce Valča za rok 2012 zo 17.05.2013, ktorý bol schválený 12.06.2013 uznesením č. 26/2013 bola vyhotovená bilancia aktív a pasív k 31.12.2012 v celých eurách zo súvahy a v záverečnom účte obce Valča za rok 2013 zo 06.06.2014, ktorý bol schválený OZ 23.06.2014 uznesením č. 39/2014 bola vyhotovená bilancia aktív a pasív k 31.12.2013.

Stav v plnení opatrenia č. 6: Opatrenie bolo splnené v stanovenom termíne a plní sa ďalej priebežne.

Opatrenie č. 7

Trvalo zabezpečiť zverejňovanie výziev a ponúk na internetovej stránke obce v termínoch uvedených v zákone o verejnom obstarávaní (zákon č. 25/2006 Z. z.).

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Obec v kontrolovanom období rokov 2012 až 2014 realizovala sedem verejných obstarávaní (ďalej len „VO“). Na vybratej vzorke štyroch VO v celkovej konečnej cene 41 663,43 eur bolo zistené, že obec zverejnila v roku 2013 na svojom webovom sídle jednu výzvu na predloženie cenových ponúk na zateplenie hasičskej zbrojnice. Pri ďalších troch

preverených VO (jedno z roku 2012 a dve z roku 2014) nebolo potrebné v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) zverejňovať výzvu na internetovej stránke obce, nakoľko išlo o zákazky s nízkou hodnotou, resp. zákazky podľa § 9 ods. 9 citovaného zákona (v r. 2014).

Stav v plnení opatrenia č. 7: Opatrenie sa plnilo priebežne.

Opatrenie č. 8

O výsledku verejného obstarávania v stanovenom termíne písomne informovať Úrad pre verejné obstarávanie a účastníkov verejného obstarávania.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Z predloženej dokumentácie vybranej vzorky štyroch VO vyplýva, že v dvoch prípadoch obec neinformovala neúspešných účastníkov VO o ich výsledku. Realizované VO sa týkali zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., pri ktorých obci nevyplývala povinnosť informovať Úrad pre verejné obstarávanie.

Novelizáciou zákona č. 25/2006 Z. z., účinného od 01.07.2013 bol verejný obstarávateľ povinný zriadiť si profil v elektronickom úložisku, ktoré tvorí osobitnú časť elektronického vestníka. V profile verejný obstarávateľ zverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje vyššie citovaný zákon (okrem iného aj súhrnné správy o zákazkách s predpokladanými hodnotami rovnými alebo vyššími ako 1 000 eur).

Kontrolou bolo zistené, že obec si nezriadila v elektronickom úložisku elektronického vestníka profil verejného obstarávateľa, v ktorom by zverejňovala informácie a dokumenty súvisiace s verejným obstarávaním, čím nedodržala ustanovenie § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

Stav v plnení opatrenia č. 8: Opatrenie sa čiastočne plnilo.

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

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	1	1	2	x

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

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	x	x	4	x
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	1	1	2	x

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v troch prípadoch oproti stavu, ktorý obec uviedla v správe o plnení opatrení. Podľa správy o plnení opatrení boli splnené štyri opatrenia a štyri opatrenia sa plnili priebežne. Podľa stavu v plnení opatrení, zisteného na základe preverenia kontrolou NKÚ SR boli splnené štyri opatrenia, ktoré sa plnili aj v nasledujúcom období, nesplnené bolo jedno opatrenie (č. 1), dve opatrenia sa plnili priebežne a jedno opatrenie sa plnilo čiastočne (č. 8).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.03.2015

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 26.03.2015

JUDr. Mária Ondráčková
starostka obce