

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1338/01

Zo dňa: 12.05.2015

Z-006530/2015/1080/BHM

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 8

Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Vištuk

Bratislava júl 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.

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 Vištuk (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2014. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Pri kontrole boli použité základné techniky a metódy pre výkon kontroly, ku ktorým patrí kontrola dokladov a rozhovor s vedením obce.

Prijaté opatrenia ako aj správa o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli doručené NKÚ SR v stanovených termínoch.

V správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav splnenia každého opatrenia. Z celkového počtu ôsmich opatrení vyhodnotil šesť ako splnených a dve prijaté opatrenia ako priebežne plnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol kontrolnou skupinou zistený rozdiel, ktorý obec uviedla v správe o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, pričom šesť opatrení bolo splnených, jedno sa plní priebežne a v jednom prípade nebolo opatrenie splnené, z čoho vyplýva 75 % účinnosť prijatých opatrení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu zabezpečiť vykonanie kontroly postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami v súlade s príslušným ustanovením zákona o obecnom zriadení.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1338/01 z 12.05.2015 vykonali:

Ing. Marián Bublávek, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Kamila Drienová, 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 20.05.2015 do 03.06.2015 v

**Obci Vištuk, Vištuk č. 353, 900 85 Vištuk,
IČO 00305171**

za kontrolované obdobie: rok 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu) 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. 602/01 zo 16.01.2014 bola v čase od 27.01.2014 do 28.02.2014 v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom subjektu územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných osôb za kontrolované obdobie 2009 a 2013.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly bolo v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 28.02.2014 uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať a v stanovených termínoch predložiť NKÚ SR:

- a) opatrenia na odstránenie kontrolou prijatých nedostatkov: do 17.03.2014
- b) správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: do 30.06.2014

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na expozitúru NKÚ SR v Bratislave doručené 13.03.2014. Kontrolovaný subjekt zaslal správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení 30.06.2014. Prijaté opatrenia, ako aj správa o splnení, resp. plnení opatrení boli doručené NKÚ SR v stanovenom termíne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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
6	0	0	2	0

Listom predsedu NKÚ SR z 11.03.2014 bol starosta obce informovaný a požiadaný, aby na najbližšom zasadnutí informoval o výsledku kontroly a prijatých opatreniach obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) a zároveň požiadaný, aby zaslal na NKÚ SR výpis z uznesenia OZ o výsledku prerokovania správy o výsledku kontroly.

Starosta obce informoval poslancov OZ na zasadnutí 03.03.2014 o výsledkoch kontroly NKÚ SR. Poslanci uznesením č. 08/03/2014 zobrali správu o protokole o výsledku kontroly NKÚ SR na vedomie. Na ďalšom zasadnutí OZ 14.04.2014 starosta obce na základe listu predsedu NKÚ SR poslancov informoval o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou zápisnice zo zasadnutia OZ zo 14.04.2014 bolo zistené, že starosta obce informoval poslancov o záveroch z kontroly NKÚ SR a o prijatých opatreniach. Obec 21.05.2014 doručila na NKÚ SR kópiu uznesenia OZ, ktorým boli zobraté na vedomie – Správa o protokole o výsledku kontroly a prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

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

Aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce, VZN č. 1/2011 o poskytovaní dotácií v súlade s platnou legislatívou.

Termín: 31.05.2014

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo obci odporúčané aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce a všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2011 o poskytovaní dotácií v súlade s platnou legislatívou. NKÚ SR zistil, že obec vydala aktualizované „zásady hospodárenia obce Vištuk“, VZN č. 3/2014 z 05.05.2014. Návrh bol vyvesený na úradnej tabuli obce 15.05.2014. OZ návrh schválilo uznesením č. 06/06/2014 z 22.06.2014. Schválené znenie VZN obsahuje najmä hospodárenie a spôsoby prevodu majetku obce, čím bolo zosúladené s príslušnými ustanoveniami platného zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Obec vydala VZN č. 2/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk (ďalej len „VZN“) z 05.06.2014. Návrh VZN bol vyvesený na úradnej tabuli 15.05.2014. VZN bolo schválené uznesením na zasadnutí 05.06.2014. Nové znenie VZN svojim obsahom zodpovedalo ustanoveniu § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V rámci plnenia tohto opatrenia boli kontrolnou skupinou preverené aj podmienky a účel poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu obce a ich zúčtovanie za rok 2014 v zmysle schváleného VZN č. 2/2014.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo preverené poskytovanie dotácií v roku 2014 v celkovej sume 750 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec pri poskytovaní dotácií z rozpočtu postupovala v zmysle platného VZN č. 2/2014.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 2

Aktualizovať metodickú smernicu pre vedenie účtovníctva obce Vištuk.

Termín: 31.03.2014

Zodpovedná: ekonómka obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že metodická smernica pre vedenie účtovníctva bola prijatá 01.04.2013. Dodatkom č. 1 bola aktualizovaná 07.03.2014 a zároveň týmto dodatkom boli zrušené „Vnútné ekonomické pravidlá a jednotný poriadok účtovných dokladov z 28.12.2010“. Dodatkom č. 2 z 08.01.2015 boli s účinnosťou od 01.01.2015 zmenené metódy odpisovania.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 3

Zosúladiť zmluvu o spolupráci s telovýchovnou jednotou s VZN o poskytovaní dotácií.

Termín: 30.06.2014

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec uzatvorila 27.06.2014 s telovýchovnou jednotou (ďalej len „TJ“) dohodu o poskytnutí finančnej dotácie v sume 4 600 Eur z rozpočtu obce v roku 2014. Schváleným dodatkom z 24.07.2014 bola výška poskytnutej dotácie upravená na sumu 4 000 Eur. V rámci plnenia tohto opatrenia bolo kontrolnou skupinou preverené dodržiavanie podmienok a účel poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu obce a ich zúčtovanie za rok 2014 pre TJ v zmysle schváleného VZN č. 2/2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 4

Zosúladiť nájomné zmluvy s bezodplatným užívaním majetku s Občianskym zákonníkom (zmluva o výpožičke).

Termín: 30.04.2014

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z 30.06.2014 zaslanej NKÚ SR bolo zistené, že starosta na pracovnom stretnutí poslancov (rozšírenej obecnej rady) informoval o záveroch kontroly NKÚ SR, na základe ktorej bolo potrebné legislatívne zosúladiť nájomné zmluvy o bezodplatnom užívaní majetku s OZ, spracovať nové zmluvy pre dotknuté právnické osoby. Predmetné opatrenie vyhodnotil s tým, že zmluvy boli s dotknutými organizáciami prerokované a pripravené na odsúhlasenie OZ.

Preverením plnenia tohto opatrenia kontrolná skupina zistila, že dotknuté organizácie boli písomne starostom obce požiadané o osobné stretnutie a prerokovanie pôvodných zmlúv (list č. 281/2014 z 29.04.2014). Následne na základe prijatých záverov obec uzatvorila s jednou právnickou osobou novú zmluvu o výpožičke 01.07.2014 (schválená OZ uznesením č. 29/6/2014 z 30.06.2014) a následne novú zmluvu o výpožičke s druhým subjektom 15.07.2014 (schválená OZ z 30.06.2014 uznesením č. 30/6/2014).

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 5

Preveriť možnosť vypracovania dodatkov k nájomným zmluvám s dlhoročným nájomom vo veci úpravy nájomného.

Termín: 30.04.2014

Zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnoteného kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že v čl. 7. bod 9. schváleného VZN č. 3/2014 bola upravená výška nájomného o mieru inflácie predchádzajúceho kalendárneho roka po jej vyhlásení Štatistickým úradom SR pri dlhodobých prenájmoch nehnuteľného majetku obce (podľa čl. 8 VZN, dlhodobým prenájomom sa rozumie nájom nehnuteľného majetku na dobu dlhšiu ako 1 rok).

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bola preverená vzorka piatich nájomných zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých preverovaných prípadoch boli k nájomným zmluvám podpísané dodatky, ktoré upravovali výšku ročného nájmu o spotrebiteľskú infláciu.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 6:

Evidovať a uchovávať všetky doklady z verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou, najmä doklady z prieskumu trhu a cenové ponuky.

Zodpovedný: zamestnanec referátu vnútornej správy obce

Termín: trvalý

Plnenie opatrenia vyhodnoteného kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V roku 2014 bolo zrealizovaných päť verejných obstarávaní, ktoré boli zadávané podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Predložená dokumentácia z verejného obstarávania obsahovala záznamy z vyhodnotenia ponuky na dodanie tovaru, resp. poskytnutia služieb, resp. uskutočnenia stavebných prác, výzvy na predloženie ponúk a cenové ponuky.

Dokumentácia z verejného obstarávania bola archivovaná v zmysle internej smernice č. 1/2013 Registratúrny poriadok na správu registratúry Obecného úradu vo Vištuku.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 7:

Vykonávať kontrolu postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami prostredníctvom hlavného kontrolóra.

Termín: trvalý

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil OZ na zasadnutí 14.04.2014 prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly, vrátane opatrenia – „vykonávať kontrolu postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami prostredníctvom hlavného kontrolóra“. Uznesením č.7/4/2014 ich OZ zobralo na vedomie. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrola verejného obstarávania za rok 2014 nebola vykonávaná.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: nesplnené

Opatrenie č. 8:

Zriaďovacia listina školy - vypracovať prílohu, kde bude vecne a finančne vymedzený majetok (podľa stavu k 01.01.2014) zverený do správy rozpočtovej organizácie, vypracovať preberací protokol, kde riaditeľka školy potvrdí zverenie majetku do správy.

Termín: do 30.06.2014

zodpovedný: starosta obce

Plnenie opatrenia vyhodnotené kontrolovaným subjektom: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine schválený dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Základnej školy s materskou školou Vištuk uznesením č. 24/06/2014 z 30.06.2014 podľa § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších, ktorej prílohou bolo vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola a školské zariadenie spravuje.

Vyhodnotenie plnenia opatrenia NKÚ SR: splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výsledky skutočného 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
6	1	0	1	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	6	0	0	2	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	1	0	1	0

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil jedno opatrenie, šesť opatrení bolo splnených a jedno sa plní priebežne, z čoho vyplýva 75 % účinnosť prijatých opatrení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.06.2015

Ing. Marián Bublávek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Kamila Drienová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 03.07.2015

Ľubomír Jelínek
starosta obce Vištuk