

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 630/01
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Obec Voderady

Tnava február 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Voderady (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2012. Na základe jej výsledkov prijal kontrolovaný subjekt celkom šesť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia a správu o plnení prijatých opatrení zaslal kontrolovaný subjekt na NKÚ SR v stanovenom termíne. V správe o plnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu šesť opatrení vyhodnotil štyri opatrenia ako splnené a dve opatrenia ako priebežne plnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení neboli zistené rozdiely oproti stavu uvedenému v správe kontrolovaného subjektu a na základe preverenia skutočností možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia účinne.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **630/01** z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Andrea Molnárová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, 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 05.02.2014 do 24.02.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Voderady, Voderady 262, 919 42 Voderady, IČO 00313181

za kontrolované obdobie: 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bolo analyzovať správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu 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 bola v obci vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 140/01 zo dňa 03.07.2012 v čase od 01.08.2012 do 24.10.2012 v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy. Účelom kontroly bolo preveriť evidenciu majetku, obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe zistených nedostatkov bol vypracovaný protokol o výsledku kontroly. V zápisnici o prerokovaní protokolu zo dňa 07.11.2012 bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 16.11.2012 a zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, prípadne plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.01.2013.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedenú povinnosť v stanovenom termíne, prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole zaslať na NKÚ SR dňa 16.11.2012. Prijal celkom šesť opatrení na odstránenie nedostatkov, z toho bolo jedno opatrenie splnené v priebehu výkonu predchádzajúcej kontroly tri opatrenia s presne stanoveným termínom plnenia a dve opatrenia boli prijaté s trvalým termínom plnenia.

Správa o plnení opatrení bola NKÚ SR doručená dňa 30.01.2013, t.j. v stanovenom termíne. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako opatrenia, ktoré sa plnia priebežne, resp. boli splnené.

Tab. č. 1 - Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov na základe správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom

Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	-	-	2	-

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

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

Opatrenie č. 1:

Zabezpečiť doplnenie chýbajúcich náležitostí zriaďovacích listín základnej školy s materskou školou a základnej umeleckej školy. Zabezpečenie sa zrealizuje formou dodatkov k súčasným zriaďovacím listinám, v ktorých bude vecne a finančne vymedzený majetok, ktorý organizácie spravujú. Rovnako bude doplnený v oboch dodatkoch vyučovací jazyk.

Termín: od 09.11.2012 do 31.12.2013

Zodpovedná: pracovníčka sekretariátu starostu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, Základnú školu s materskou školou vo Voderadoch a Základnú umeleckú školu vo Voderadoch. Kontrolovaný subjekt v súvislosti s prijatým opatrením predložil ku kontrole nové zriaďovacie listiny, ktoré nadobudli účinnosť dňa 01.01.2013 a nahrádzajú predchádzajúce zriaďovacie listiny uvedených organizácií. Kontrolou zriaďovacích listín neboli zistené nedostatky, obsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2:

Zabezpečiť doškolenie zodpovedného pracovníka – ekonómky obce k problematike účtovníctva. Následne zabezpečiť vypracovanie vnútornej smernice obce k inventarizácii majetku.

Termín: od 09.11.2013 do 30.11.2012

Zodpovedná: pracovníčka zodpovedná za účtovníctvo, ekonomiku a rozpočet

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zodpovedná pracovníčka absolvovala v mesiaci jún 2012 akreditovaný kurz – podvojné účtovníctvo pre obce, mestá a vyššie územné celky (ďalej len "VÚC"), rozpočtové organizácie zriadené obcou/mestom/VÚC v trvaní päť dní a doplnila si vedomosti v oblasti účtovníctva. Kontrolovaný subjekt preukázal absolvovanie vzdelávania osvedčením zo dňa 29.06. 2012.

Ku kontrole bol predložený Vnútný predpis pre vykonanie inventarizácie vyhotovený obcou dňa 28.11.2012. Preverenie dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 neboli zistené nedostatky.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3:

Zapracovať do všeobecne záväzného nariadenia obce - Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce vytknuté nedostatky pri výkone práv vyplývajúcich z majetkových podielov v právnických osobách založených obcou.

Termín: odstránené v priebehu kontroly

Zodpovedný: starosta

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Predmetné opatrenie bolo odstránené už v priebehu kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) dňa 05.09.2012 uznesením č. 57/2012 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2012 o Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce (ďalej len „VZN č. 5/2012“), doplnené o ustanovenie (§ 29) týkajúce sa nakladania s cennými papiermi a majetkovými podielmi. V predmetnom ustanovení obec stanovila spôsob výkonu práv, ktorý vyplýva z majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, pričom sa kladie dôraz na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4:

V prípade uzatvárania ďalších nájomných zmlúv alebo predlžovania platnosti súčasných zmlúv zapracovať dojednanie vytknutých podmienok.

Upozorniť pracovníkov zodpovedných za narábanie so zmluvami na uvedený nedostatok.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: vedúci obecného úradu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Zodpovední pracovníci, ktorí narábajú so zmluvami (ekonómka a vedúci obecného úradu) boli upozornení pri pripravovaní nových nájomných zmlúv alebo pri predlžovaní súčasných platných zmlúv Interným pokynom starostu č. 1/2013 na povinnosť postupovať v súlade s Vnútnym predpisom č. 6/2012 zo dňa 28.11.2012 k postupu uzatvárania nájomných zmlúv a v súlade s pravidlami pre nakladanie s majetkom obce vo VZN č. 5/2012. Súčasťou interného pokynu boli schválené vzory zmlúv podľa ktorých boli povinní zamestnanci postupovať, pričom boli upozornení na povinnosť prihliadať na špecifiká jednotlivých prípadov, pozorne sledovať či zmluva určuje sankcie za oneskorené platby nájomného.

V rámci kontroly bola preverená nájomná zmluva na prenájom nebytového priestoru, ktorú obec uzatvorila s obchodnou spoločnosťou. Predmetom nájmu boli nebytové priestory v budove zdravotného strediska v celkovej rozlohe 69,5 m². Priestory boli prenajímané obchodnej spoločnosti za účelom poskytovania lekárskej starostlivosti. Kontrolou náležitostí nájomnej zmluvy neboli zistené nedostatky.

Obec v kontrolovanom období neuzatvorila iné zmluvy o nájme okrem kontrolou preverenej zmluvy.

Stav plnenia opatrenia: plní sa priebežne

Opatrenie č. 5:

Hlavný kontrolór bude písomne upozornený na nedostatky a bude zabezpečená účasť na odbornom školení.

Zodpovedná: pracovníčka zodpovedná za účtovníctvo, ekonomiku a rozpočet

Termín: do 31.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec zabezpečila účasť hlavného kontrolóra na odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov (ďalej len HK) miestnej a regionálnej samosprávy, ktorá sa konala 27.11.2012 až 28.11.2012. Kontrolou bola preverená povinnosť HK predkladať návrh plánu kontrolnej činnosti OZ. Z preverenej dokumentácie bolo zistené, že na najbližšom zasadnutí boli OZ predložené návrhy na plán kontrolnej činnosti HK kontrolóra na I. polrok 2013 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2013. Podľa predložených uznesení, plány kontrolnej činnosti HK OZ zobralo na vedomie. Kontrolou bolo zistené, že HK obce predložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov, čo bolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stav plnenia: splnené

Opatrenie č. 6:

V prípade vytkutej nájomnej zmluvy sa pokúsiť dodatkom dohodnúť k platnej zmluve s dodávateľom rozšírenie záručnej doby na 60 mesiacov. V prípade ďalších zmlúv bude uložená pracovníkom narábajúcim so zmluvami povinnosť dôkladnejšie sledovať dojednanie záručných podmienok pred podpisom zmluvy.

Zodpovedný: starosta

Termín: úloha trvalá

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Ku kontrole bola predložená zmluva o dielo na základe ktorej obci vyplynul zistený nedostatok z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR vykonanou v roku 2012. Zmluvu o dielo zo dňa 11.01.2011 a jej dodatky obec uzatvorila s obchodnou spoločnosťou so sídlom v Bratislave v súvislosti s realizáciou výstavby nájomných bytov v počte sedem bytových jednotiek. Predmetom zmluvy o dielo bolo zhotovenie stavby „Nadstavba jedálne ZŠ Voderady – 7 b. j.“. Kontrolou bolo zistené, že k predmetnej zmluve o dielo bol uzatvorený dodatok č. 2, ktorým sa zmluvné strany v čl. II. dohodli na predĺžení záručnej doby uvedenej v čl. 7.3 pôvodnej zmluvy o dielo „Nadstavba jedálne ZŠ Voderady – 7 b. j.“ zo 48 mesiacov na 60 mesiacov. Dodatok č. 2 k zmluve o dielo bol podpísaný obidvomi stranami dňa 14.01.2013. Uvedeným dodatkom obec dojednala záručnú lehotu na dielo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov.

Následne boli kontrolou preverené dojednané podmienky v zmluvách o dielo, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav plnenia: plní sa priebežne

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tab. č. 2 - Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR

	Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	-	-	2	—
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	-	-	2	—

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.02.2014

Ing. Andrea Molnárová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 12.03.2014

JUDr. Marek Turanský
starosta obce