

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej v Obci Medzany

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov a kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.07.2009 do 14.07.2009 v Obci Medzany.

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Kontrolná skupina NKÚ SR (ďalej len „kontrolná skupina“) preverila plnenia prijatých opatrení z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov vykonanej v Obci Medzany (ďalej len „obec“). Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce dňa 21.11.2007. V Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly boli pre obec stanovené dve lehoty: termín na predloženie opatrení do 28.11.2007 a termín na predloženie správy o plnení opatrení do 31.01.2008.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov celkom 18 opatrení, ktoré boli zamerané na tieto oblasti: na doplnenie zriaďovacích listín, na rozpočet a záverečný účet obce, na majetok obce, na pokladničnú hotovosť, na účtovníctvo, na činnosť hlavného kontrolóra a na vypracovanie resp. aktualizáciu interných predpisov.

Prijaté opatrenia boli NKÚ SR, expozitúra Košice doručené dňa 05.12.2007, t.j. 7 dní po stanovenom termíne. Kontrolovaný subjekt vypracoval dňa 06.02.2008 správu o plnení prijatých opatrení, ktorá bola na NKÚ SR, expozitúra Košice doručená dňa 08.02.2008, čiže 8 dní po termíne

určenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt nedodržel lehotu na predloženie prijatých opatrení a správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR podľa ustanovenia § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v zápisnici o prerokovaní protokolu.

2. Kontrola plnenia opatrení

Kontrolná skupina preverila skutočný stav v plnení opatrení, pričom bol zistený rozdiel v stave plnenia opatrení uvedenom v správe predloženej kontrolovaným subjektom a skutočnosťami zistenými NKÚ SR.

Porovnanie plnenia opatrení vyhodnotených v správe o plnení opatrení so stavom zisteným kontrolnou skupinou NKÚ SR je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov				
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne (z toho po termíne)	Nesplnené	Čiastočne splnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie v správach	18	17 (0)	0	1	0
Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR	18	13 (0)	3	2	0

Kontrolou bolo zistené, že obec z celkového počtu 18 prijatých opatrení splnila 13 opatrení, 2 opatrenia splnila čiastočne a 3 opatrenia nesplnila.

Kontrolovaný subjekt čiastočne splnil opatrenia týkajúce sa:

- záverečného účtu. Obecné zastupiteľstvo Medzany (ďalej len „OZ“) schválilo záverečný účet za rok 2007 nesprávnym výrokom.
- ocenenia pozemkov. Nové ocenenie pozemkov nebolo vykonané. Obec nadobudla vlastnícke práva k pozemkom vydržaním od pôvodných vlastníkov pozemkov. Pozemky zaevidovala v účtovníctve v sume uhradenej ako kompenzáciu za vydržanie, ktorá nepredstavovala obstarávaciu cenu daných pozemkov.

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil splnenie opatrení týkajúcich sa:

- uzatvorenia pracovnej zmluvy s hlavným kontrolórom. Hlavný kontrolór obce sa začiatkom roka 2008 vzdal funkcie hlavného kontrolóra z dôvodu podnikania a z dôvodu povinnosti uzatvoriť a podpísať pracovnú zmluvu s Obecným úradom Medzany. OZ aj napriek opakovanému vyhlasovaniu výberového konania na funkciu hlavného kontrolóra obce,

pracovné miesto neobsadilo.

- zabezpečenia auditu. Účtovné závierky obce k 31.12.2007 a k 31.12.2008 neboli overené audítorm, čím obec nekonala v zmysle ustanovenia § **19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „*Účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorm overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje...*“
- činnosti hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór obce neplnil úlohy v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, čím došlo k porušeniu vyššie uvedeného zákona.

V rámci kontroly plnenia prijatých opatrení bol zistený nedostatok v oblasti schválenia záverečného účtu, čo malo za následok porušenie zákonač. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

OZ uznesením č. 6/2008 zo dňa 27.01.2008 schválilo záverečný účet za rok 2007 výrokom „OZ schvaľuje záverečný účet obce Medzany za rok 2007 bez pripomienok“, čo nebolo v súlade s ustanovením § **16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*prerokovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov: a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami*“.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že obec z celkového počtu 18 prijatých opatrení splnila 13 opatrení, 2 opatrenia splnila čiastočne a 3 opatrenia nespĺnila.

Kontrolou bol zistený nesúlad so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď OZ schválilo záverečný účet za rok 2007 nesprávnym výrokom.

Z 18 opatrení boli 3 nespĺnené a 2 čiastočne splnené. Na základe toho NKÚ SR konštatuje, že obec nevenovala dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča obci dôslednejšie dodržiavať termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a splniť a priebežne plniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 3 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.