

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

## **Úvod**

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

Účelom kontroly 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 Obci Lenartov.

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.06.2009 do 07.07.2009 v Obci Lenartov, IČO 00322270.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov**

NKÚ SR v roku 2007 vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí v Prešovskom samosprávnom kraji v Obci Lenartov (ďalej len „obec“).

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov celkom 29 opatrení, ktoré boli zamerané na oblasti: doplnenie obsahu zriaďovacích listín, rozpočet obce, miestne dane, majetok obce, činnosť hlavného kontrolóra, inventarizáciu, pracovné zmluvy, dohody o vykonaní prác a vypracovanie resp. aktualizáciu interných predpisov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 25.09.2007 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 05.10.2007 a správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.01.2008. Kontrolovaný subjekt prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z vykonanej kontroly zaslal listom zo dňa 05.10.2007, ktoré boli doručené NKÚ SR, Expozitúra Košice dňa 17.10.2007 t. j. po stanovenom termíne a správa o splnení opatrení bola doručená NKÚ SR, Expozitúra Košice dňa 14.03.2008, tiež po stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt nedodržel lehotu na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správy o plnení opatrení stanovenú v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona NR SR 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:

	<b>Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov</b>				
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne (z toho po termíne)	Nesplnené	Čiastočne splnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie v správe	29	24 (0)	4	0	1
Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR	29	14 (9)	9	3	3

Kontrolovaný subjekt čiastočne splnil opatrenia týkajúce sa:

- poskytovania finančnej výpomoci. Obec poskytla finančné prostriedky v roku 2008 bez schválenia v rozpočte rozpočtovým opatrením.
- pracovných zmlúv. Pracovné zmluvy neobsahovali všetky náležitosti (výplatný termín, výmera dovolenky).
- uzatvárania dohôd o vykonaní prác. Obec dohody o vykonaní práce uzatvorila v deň výkonu pracovnej úlohy.

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil splnenie opatrení tykajúcich sa:

- rozpočtu obce. Obec v roku 2008 nevykonala úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami.
- zaraďovania stavieb do účtovníctva realizovaných vo vlastnej činnosti. Nezaradenie stavieb do účtovnej evidencie k stanovenému termínu 31.12.2007.
- vypracovania internej smernice pre obeh účtovných dokladov, ktorá nebola vypracovaná.
- zavedenia evidencie nákupu a zúčtovania spotreby pohonných látok. Evidencia nebola zavedená.
- vyplatenia odmien v sume 56 tis. Sk (1 858,86 Eur)[\[1\]](#). Obec nevysporiadala daň.
- vedenia skladovej evidencie v školskej jedálni. Obec v hlavnej knihe ku dňu zostavenia

účtovnej závierky nevykazovala stav zásob školskej jedálne.

- mimoriadnej inventarizácie. Obec nevykonala mimoriadnu inventarizáciu majetku.
- 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.
- pohľadávok. Obec pohľadávky spolu v sume 1,4 tis. Sk (46,47 Eur) nedoúčtovala do účtovníctva.

Pri kontrole opatrení nebolo možné preveriť plnenie opatrenia týkajúceho sa sociálnej pomoci, nakoľko sociálne služby boli zrušené k 31.12.2007 a opatrenia týkajúceho sa zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, lebo obec za I. polrok 2008 nezdala zákazku s nízkou hodnotou, pri ktorej sa vyžadovala písomná forma zmluvy a z toho dôvodu nenastali podmienky na ich plnenie.

V rámci kontroly plnenia prijatých opatrení boli zistené ďalšie nedostatky v oblasti schvaľovania rozpočtu, dodržiavania postupov účtovania pre obce, uzatvorenia pracovných zmlúv a dohôd o vykonaní práce, čo malo za následok porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o účtovníctve a zákonníka práce:

Obecné zastupiteľstvo schválilo v roku 2008 finančnú výpomoc v celkovej sume 23 tis. Sk (763,46 Eur).

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutie finančných prostriedkov nebolo schválené v rozpočte obce na rok 2008 rozpočtovým opatrením, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého „*obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu...*“ a s ustanovením § 13 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého „*rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené*“ a tiež s ustanovením § 14 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého „*príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami...*“.

Preverením 10 pracovných zmlúv z hľadiska úplnosti podstatných náležitostí a ďalších pracovných podmienok bolo zistené, že sedem pracovných zmlúv nemalo uvedenú výmeru dovolenky a v šiestich prípadoch chýbal aj výplatný termín. Zamestnancom neboli tieto pracovné podmienky do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru písomne oznámené.

Neuvedením ďalších pracovných podmienok (výplatný termín, výmera dovolenky) v pracovnej zmluve, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého „*zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej lehoty*“ a s ustanovením § 44 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého „*ak písomná pracovná zmluva neobsahuje podmienky ustanovené v § 43 ods. 2, je zamestnávateľ povinný najneskôr do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru vyhotoviť zamestnancovi písomné oznámenie obsahujúce tieto podmienky*“.

Podľa operatívnej evidencie potravín boli vykázané zásoby potravín na sklade k 30.09.2007 v hodnote 6,9 tis. Sk (229,04 Eur), k 31.10.2007 v hodnote 7,1 tis. Sk (235,68 Eur) a k 31.11.2007 v hodnote 9,3 tis. Sk (308,70 Eur). Nadväznou kontrolou bolo zistené, že uvedená skutočnosť sa

nezhodovala so stavom zásob uvedeným v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu, ktorý bol k 30.09.2007 vykázaný v nulovej hodnote, k 31.10.2007 v hodnote 8 tis. Sk (265,55 Eur), rovnako aj k 30.11.2007.

Kontrolovaný subjekt tým, že v hlavnej knihe ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevykazoval stav zásob školskej jedálne evidovaných v operatívnej evidencii, konal v rozpore s ustanovením § 12 ods. 2 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „*hlavná kniha zahŕňa syntetické a analytické účty podľa účtovného rozvrhu a obsahuje najmä zostatky a stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka*“.

Zároveň tým, že obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedal skutočnosti, konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého „*zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami*“.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce za rok 2008 bolo zistené, že uzatvorené v deň začatia výkonu pracovnej úlohy.

Kontrolovaný subjekt, tým že dohody o vykonaní práce uzatvoril v deň výkonu pracovnej úlohy, nepostupoval v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého „... *Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce*“.

## **Záver**

Kontrolou bolo zistené, že obec z celkového počtu 29 prijatých opatrení splnila 14 opatrení, z toho 9 opatrení splnila po termíne, 3 opatrenia splnila čiastočne, 9 opatrení nespĺnila a 3 opatrenia sa nedali vyhodnotiť.

Boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, predovšetkým zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonníka práce a zákona o účtovníctve.

Nesúlad so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zistený v prípade, keď poskytnutie finančných prostriedkov nebolo schválené v rozpočte obce na rok 2008 rozpočtovým opatrením.

Kontrola preukázala porušenie Zákonníka práce, keď obec písomne neoznámila zamestnancom ďalšie pracovné podmienky do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru a dohody o vykonaní práce uzatvorila v deň výkonu pracovnej úlohy.

Obec porušila aj zákon o účtovníctve, keď v hlavnej knihe nevykazovala stav zásob školskej jedálne evidovaných v operatívnej evidencii.

Vzhľadom k tomu, že z 29 opatrení bolo 9 nespĺnených a 3 čiastočne splnené, na základe toho NKÚ SR konštatoval, že obec nevenovala dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole. Okrem toho boli pri kontrole opatrení zistené ďalšie porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

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 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.

---

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk