

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly v Obci Veľké Zálužie

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami Európskej únie a nakladania s majetkom v Obci Veľké Zálužie.

Predmetom kontrolnej akcie bolo vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR podľa správy, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR, vykonať kontrolu plnenia opatrení a zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zodpovedá stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predložených NKÚ SR kontrolovaným subjektom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.06.2009 do 14.07.2009 v Obci Veľké Zálužie, Obecná 955, 951 35 Veľké Zálužie, IČO: 00308595 (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“ a „obec“).

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Predchádzajúca kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v obci bola NKÚ SR vykonaná za kontrolované obdobie rokov 2005 a 2006.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал lehotu na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov stanovenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu zo dňa 08.08.2007 v zmysle § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a tieto v termíne do 07.09.2007 zaslať na NKÚ SR. Prijaté opatrenia boli predložené po stanovenom termíne dňa 10.09.2007. Termín na predloženie správy o splnení resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorý bol stanovený do 03.12.2007, bol splnený v elektronickej forme dňa 03.12.2007 a doručená osobne na NKÚ SR dňa 04.12.2007.

Obec prijala celkom 23 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. V správe o plnení opatrení zo dňa 03.12.2007 obec vyhodnotila 17 opatrení ako splnené resp. v plnení, 5 čiastočne splnených a 1 opatrenie ako neaktuálne.

2. Kontrola plnenia opatrení

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov oproti stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom NKÚ SR (ďalej len „správa“) bolo zistené, že z celkom 23 prijatých opatrení bolo splnených resp. plnených priebežne 16 opatrení (z toho 3 po termíne), nesplnené 2 opatrenia, čiastočne splnené 4 opatrenia a 1 opatrenie sa nedalo vyhodnotiť pre jeho neaktuálnosť.

Obec splnila resp. priebežne plnila 16 opatrení (z toho tri po termíne):

Ich predmetom bolo vypracovanie dodatku k zriaďovacej listine centra voľného času, zmena názvu obchodnej spoločnosti, vydanie pokynu starostu obce k poskytovaniu a zverejňovaniu informácií, vypracovanie dodatku k všeobecne záväznému nariadeniu obce o podmienkach poskytovania dotácií fyzickým, právnickým osobám a spoločenským organizáciám s ustanovením termínu zúčtovania dotácie, doplnení náležitosti formulára a podmienok zúčtovania poskytnutých dotácií, ďalej vypracovanie pokynu starostu obce k poskytovaniu odmien zamestnancom obce a k preplácaniu náhrady platu za nevyčerpanú dovolenku starostovi obce z dôvodu ukončenia funkčného obdobia, vypracovanie pokynu starostu obce k uzatváraní dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov, vypracovanie smernice pre verejné obstarávanie a pre výkon inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vykonanie opráv v účtovných dokladoch, vypracovanie zásad hospodárenia s majetkom obce, zabezpečenie odborných školení pre svojich zamestnancov a nákup odbornej literatúry pre zamestnancov obce.

Obec nesplnila dve opatrenia:

Opatrenie č. 3.1, podľa ktorého obec mala v termíne do 31.12.2007 zabezpečiť vykonanie auditu za hospodársky rok 2005 a rok 2006 v obchodnej spoločnosti a prijať opatrenia na zosúladenie výkonu činnosti v súlade s platnou legislatívou a predmetom jej činnosti a na odstránenie nedostatkov v činnosti obchodnej spoločnosti (podľa výsledku auditu), Obec v správe vyhodnotila opatrenie, ktoré sa plní, keď na základe objednávky bol objednaný audit spoločnosti.

Kontrolou bolo zistené, že audit spoločnosti nebol ku dňu skončenia kontroly vykonaný a na základe tejto skutočnosti neboli prijaté ani opatrenia na odstránenie nedostatkov v činnosti obchodnej spoločnosti a na zosúladenie výkonu činnosti s platnou legislatívou a predmetom jej činnosti. Obec nevedela preukázať odoslanie a doručenie objednávky adresátovi, ako aj vykonanie auditu obchodnej spoločnosti.

Opatrenie č. 18, podľa ktorého obec mala v termíne do 30.11.2007 na základe výsledkov dodatočného auditu roku 2006 upraviť účtovníctvo, účtovnú závierku a záverečný účet obce roku 2006. Obec v správe vyhodnotila opatrenie, ktoré sa čiastočne plní.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonal opravy v zmysle prijatého opatrenia na základe zistení audítora uvedených v správe o priebežnom audite zo dňa 24.08.2007.

Obec čiastočne splnila štyri nasledovné opatrenia:

Opatrenie č. 1, podľa ktorého obec mala v termíne december 2007 a v mesiaci december príslušného kalendárneho roka vypracovať časový harmonogram zasadnutí obecného zastupiteľstva na nasledujúci rok a program zasadnutí OcZ na nasledujúci rok. Kontrolovaný subjekt v správe vyhodnotil opatrenie ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že plánované časové harmonogramy zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej aj „OcZ“) na rok 2008 a 2009 neobsahovali program zasadnutí.

Opatrenie č. 2, podľa ktorého obec mala v termíne do 26.11.2007 dodatkami k zriaďovacím listinám základnej školy a materskej školy doplniť identifikačné číslo, výchovný alebo vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje a dátum a číslo rozhodnutia o zaradení do siete. Obec vyhodnotila opatrenie ako splnené.

Kontrolou bolo zistené, že v dodatkoch nebolo uvedené číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení.

Opatrenie č. 5, podľa ktorého obec mala v termíne do 31.10.2007 z dôvodu schválenia záverečného účtu obce za rok 2006 v OcZ s výhradami a po vykonaní dodatočného auditu prijať opatrenia na systémové riešenie dlhodobých nedostatkov v účtovníctve, evidencii, hospodárení a nakladaní s majetkom obce. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil opatrenie ako čiastočne splnené.

Kontrolou bolo zistené, že zo štyroch prijatých opatrení, nebolo splnené jedno opatrenie, týkajúce sa usporiadania vzťahov s obchodnou spoločnosťou na základe auditu obchodnej spoločnosti z dôvodu nevykonania auditu.

Opatrenie č. 12, podľa ktorého obec mala v termíne 26.11.2007 dohodnúť splátkový kalendár s jeho prerokovaním a odsúhlasením v OcZ v prípade poskytnutej návratnej finančnej výpomoci podnikateľskému subjektu v zostatku vo výške 26 555,14 EUR (800 000,00 Sk¹). Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám v zostatku 669,52 EUR (20 170,00 Sk¹) mala obec riešiť dôslednejším vymáhaním a výzvami k vyrovnaniu záväzkov voči obci. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil v správe opatrenie ako čiastočne splnené.

Kontrolou bolo zistené, že v OcZ nebol dohodnutý, prerokovaný a odsúhlasený splátkový kalendár na zostatok návratnej finančnej výpomoci v sume 26 555,14 EUR (800 000,00 Sk¹), ktorej dlžníkom bola obchodná spoločnosť.

Z á v e r

Kontrolou boli zistené rozdiely vo vyhodnotení stavu splnenia resp. plnenia opatrení, ktoré uviedol kontrolovaný subjekt v správe, keď počet:

- splnených opatrení resp. plnených priebežne bol 16 (z toho 3 po termíne) a nie 17,
- nesplnených opatrení bol 2 a nie 0,
- čiastočne splnených opatrení bol 4 a nie 5.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Na základe výsledkov kontroly kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.