

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

Úvod

Kontrola bola vykonaná v zmysle 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 2006 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v Obci Košeca.

Predmetom kontroly boli:

- analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov,
- kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase odo dňa 15.06.2009 do dňa 10.07.2009 v Obci Košeca.

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

NKÚ SR vykonal v roku 2006 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom Obce Košeca (ďalej len „obec“) v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti. Kontrolovanými subjektmi boli obec a obchodná spoločnosť Fanta, s. r. o., Športovcov č. 74, Košeca (ďalej len „Fanta, s. r. o.“), ktorej stopercentným vlastníkom bola obec.

Kontrolou bolo zistené, že obec písomne predložila opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a pri predložení správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) nebola obcou dodržaná lehota stanovená v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly. Obec si tak nespĺnila povinnosť v zmysle § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“), keď nezaslala správu o plnení opatrení v lehote stanovenej

Obec prijala sedem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie vyhodnotila v správe o plnení opatrení nasledovne:

- v oblasti účtovníctva bolo jedno opatrenie vyhodnotené ako plnené priebežne,
- v oblasti uzatvárania písomných dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) boli prijaté dve opatrenia, ktoré boli vyhodnotené ako plnené priebežne,
- v oblasti kontroly boli prijaté štyri opatrenia, z ktorých pri troch nebol vyhodnotený stav v plnení opatrení a jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené.

2. Kontrola plnenia opatrení

Kontrolou plnenia siedmich prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec splnila, resp. plnila priebežne dve opatrenia, čiastočne splnila jedno opatrenie a nespĺnila štyri opatrenia:

2.1 Opatrenia splnené, resp. plnené priebežne

- Opatrenie č. 1 - *Zabezpečiť včasnosť a správnosť zaúčtovania, napr. finančných vkladov a úhrad na príslušné účty.*
Termín: ihneď a úloha stála

Zodpovedný: účtovníčka obecného úradu

Kontrolou opatrenia bolo zistené, že obcou v roku 2008 neboli realizované finančné vklady do obchodných spoločností a v účtovných dokladoch neboli zistené nedostatky pri zabezpečovaní včasnosti a správnosti úhrad na príslušné účty.

V nadväznosti na kontrolu účtovných dokladov súvisiacich s kontrolou plnenia tohto opatrenia prijatého na základe predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu na 25-tich faktúrach, čím porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého „predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi“. Zároveň bolo zistené, že na štyroch faktúrach chýbal dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím obec porušila ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, na základe ktorého „vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou“.

- Opatrenie č. 3 - *Zabezpečiť uzatváranie dohôd o vykonaní práce – najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.*
Termín: ihneď a úloha stála

Zodpovedný: konateľ spoločnosti Fanta s. r. o. a pracovníčka obecného úradu zodpovedná

zodpovedany. konateľ spoločnosti Fanta, s. r. o. a pracovníčka obecného úradu zodpovedajú za uzatváranie dohôd

Kontrola opatrenia preukázala, že obec v roku 2008 uzatvárala DoVP najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Spoločnosť Fanta, s. r. o. nemohla predložiť DoVP, nakoľko bola v roku 2008 už vymazaná z obchodného registra.

2.2 Opatrenie čiastočne splnené

- Opatrenie č. 2 - *Zabezpečiť správnosť a úplnosť vypisovania dohôd o vykonaní prác, tzn., že v týchto musí byť uvedené:*
 - *predpokladaný rozsah práce*
 - *doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať*
 - *dohodnutá odmena.*

Termín: ihneď a úloha stála

Zodpovedný: konateľ spoločnosti Fanta, s. r. o. a pracovníčka obecného úradu zodpovedná za uzatváranie dohôd

Kontrolou uvedeného opatrenia bolo zistené, že opatrenie bolo splnené čiastočne, keď v DoVP bola uvedená dohodnutá doba aj odmena za vykonanú pracovnú úlohu, avšak obec v DoVP nemala vymedzenú dohodnutú pracovnú úlohu, čím porušila ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého „... v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať...“.

2.3 Nesplnené opatrenia

- Opatrenie č. 4 - *Pravidelne štvrt'ročne zabezpečovať na zasadnutí finančnej komisie kontrolu plnenia opatrení uvedených v bode 1. – 3. Informáciu predložiť na zasadnutí obecného zastupiteľstva.*

Termín: štvrt'ročne

Zodpovedný: predseda finančnej komisie

Kontrola preukázala, že opatrenie nebolo splnené, nakoľko finančná komisia obce nezabezpečovala pravidelne štvrt'ročne kontrolu plnenia opatrení, a teda ani nepredkladala obecnému zastupiteľstvu informácie o skutočnostiach zistených kontrolou plnenia opatrení.

- Opatrenie č. 5 - *Pravidelne mesačne vykonávať kontrolu plnenia opatrení uvedených v bode 1. - 3. Informáciu o zistených skutočnostiach predložiť na zasadnutí obecného zastupiteľstva.*

Termín: polročne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie nebolo splnené, nakoľko hlavný kontrolór obce nevykonával kontrolu plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

SK, a teda ani nepredkladal obecnému zastupiteľstvu informácie o skutočnostiach zistených kontrolou plnenia opatrení.

- Opatrenie č. 6 - *Kontrolu plnenia opatrení zapracovať do plánu práce obecného zastupiteľstva, komisie finančnej a náplne práce hlavného kontrolóra.*

Termín: do 30.12.2006 a trvale

Zodpovedný: starosta, predseda finančnej komisie, hlavný kontrolór

Kontrola preukázala, že opatrenie nebolo splnené, nakoľko kontrola plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR nebola zapracovaná do plánu práce obecného zastupiteľstva, finančnej komisie a náplne práce hlavného kontrolóra.

- Opatrenie č. 7 - *Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu Najvyššiemu kontrolnému úradu SR Bratislava do 29.09.2006.*

Termín: v texte

Zodpovedný: starosta obce

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie nebolo splnené, nakoľko obec nedodržala lehotu na predloženie písomnej správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR v zmysle § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, keď nezaslala správu o plnení opatrení v lehote stanovenej NKÚ SR ale až dňa 02.10.2006.

Záver

Obec vyhodnotila v správe o plnení opatrení štyri opatrenia ako splnené, resp. plnené priebežne a tri opatrenia nevyhodnotila. Kontrolou bolo zistené, že splnené, resp. plnené priebežne boli dve opatrenia, čiastočne splnené bolo jedno opatrenie a nesplnené boli štyri opatrenia.

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákonníka práce a zákona o finančnej kontrole.

Kontrola preukázala porušenie zákonníka práce, keď obec v DoVP neuviedla dohodnutú pracovnú úlohu.

Porušenia zákona o finančnej kontrole boli zistené, keď obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu a neuvádzala dátumy jej vykonania.

Hlavný kontrolór a finančná komisia obce nerealizovali kontrolu plnenia opatrení a zároveň nepredkladali obecnému zastupiteľstvu v stanovených termínoch informácie o zistených skutočnostiach.

Obec v plánoch práce obecného zastupiteľstva, finančnej komisie a hlavného kontrolóra nemala zapracovanú kontrolu plnenia prijatých opatrení a nedodržala termín na predloženie písomnej správy o plnení opatrení v zmysle zákona o NKÚ SR.

Vzhľadom na to, že zo siedmich opatrení boli štyri nesplnené, obec nevenovala dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou. 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, resp. priebežne plniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj trvale venovať pozornosť zvýšeniu kvality a spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom obce, ktorý prijal 6 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Справка на основании контроля знаний недостатков.