

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1104/01
Zo dňa: 19. 01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
Plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014

Mesto Nováky

Trenčín apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015.

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v meste Nováky vykonaná v roku 2012. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 19 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia mesto doručilo NKÚ SR v stanovenom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení mesto doručilo na NKÚ SR v stanovenom termíne.

V správe o splnení prijatých opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Z celkového počtu 19 opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené spôsobom, ktorý sa dal chápať ako splnené.

Podkladmi pre overenie plnenia opatrení boli originálne doklady súvisiace s obsahom prijatých opatrení predložené kontrolovaným subjektom.

Rozdiel oproti stavu uvedenom v správe o splnení opatrení bol zistený v šiestich prípadoch. Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, kontrolná skupina vyhodnotila 13 opatrení ako splnených, tri ako nesplnené, dve ako splnené čiastočne a jedno opatrenie ako nehodnotené. Podiel splnených opatrení na celkovom počte prijatých opatrení znížených o nehodnotený ukazovateľ predstavovalo 83,3 % .

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom v plnej miere nevystihovali predchádzajúcou kontrolou zistené nedostatky. Takto prijaté opatrenia mali obmedzený účinok a nespĺňali predpoklady pre odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

V opatreniach, v ktorých mesto prijalo vykonanie poučenia, informovania, príp. oboznámenia zodpovedných zamestnancov absentovala informácia, kto ich vykonal.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

V prípade konania ďalších kontrol venovať väčšiu pozornosť pri prijímaní opatrení. Pozornosť zamerať hlavne na výstižnosť opatrenia voči zisteniam uvedeným v protokole.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1104/01** z 19. 01. 2015 vykonali:

Bc. Tomáš Sádecký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Prekop, člen kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2015 do 27.03.2015 v

Mesto Nováky, Nám. SNP 349, 972 71 Nováky, IČO 00318361

za kontrolované obdobie: 2011 - 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

Vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR.

Vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Mesto Nováky (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a podľa čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt.

Mesto je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok ustanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potreby obyvateľov. K 31.03.2014 malo mesto 4 330 obyvateľov a vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti tri rozpočtové organizácie - Základnú školu (ďalej len „ZŠ“), Základnú umeleckú školu (ďalej len „ZUŠ“), Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) a neziskovú organizáciu Kultúrne centrum mesta Nováky, n.o. (ďalej len „KCMN“) založenú podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“).

V nasledujúcom texte protokolu sú uvedené doslovné citácie opatrení aj so skratkami použitými kontrolovaným subjektom. Kontrolná skupina na základe zákazu zverejňovania tretích osôb v prijatom opatrení zmenila názov subjektu za opisný názov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov bola vykonaná v meste Nováky v roku 2012 na základe poverenia na výkon kontroly č. 221/01 (ďalej len „predchádzajúca kontrola“).

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní protokolu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 10.01.2013. Opatrenia boli na NKÚ SR doručené dňa 10.01.2013.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bolo kontrolovanému subjektu v zápisnici o prerokovaní protokolu uložené zaslať NKÚ SR v termíne do 30.04.2013. Správa bola na NKÚ SR doručená dňa 25.04.2013.

Z uvedeného vyplynulo, že mesto Nováky dodržalo obidva termíny stanovené v Zápisnici o prerokovaní protokolu, a to predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ako aj termín predloženia správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Tabuľka č. 1 Výsledky analýzy správy o plnení, resp. splnení opatrení

Prijaté opatrenia celkom: 19, z toho:				
* Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
19	-	-	-	-

*Kontrolovaný subjekt v správe o splnení resp. plnení prijatého opatrenia jednoznačne neuviedol či prijaté opatrenie hodnotil ako splnené (čiastočne splnené, priebežne splnené...). Uviedol len jednoduchý komentár väčšinou v minulom čase, z ktorého kontrolná skupina usúdila, že opatrenie považoval za splnené.

Protokol o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov zobralo na vedomie zastupiteľstvo mesta Nováky uznesením č. 283/2013 dňa 26.02.2013. Kontrolovaný subjekt zaslal informáciu o prerokovaní protokolu v zastupiteľstve mesta formou výpisu z uznesenia zastupiteľstva na NKÚ SR dňa 12.03.2013.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č.1

Predložiť zastupiteľstvu návrh, do akej úrovne rozpočtovej klasifikácie bude predkladaný návrh rozpočtu ku schváleniu, termín a zodpovednú osobu za podrobný rozpis rozpočtu v súlade s platnou legislatívou.

Zodpovedné osoby: prednosta mestského úradu za zaradenie do návrhu programu MsZ, ekonomické oddelenie za predloženie návrhu.

Termín: najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto prijatím opatrenia v dostatočnej miere nezohľadnilo rozsah nedostatkov, ktoré boli kontrolou zistené. Do opatrenia zahrnulo len oblasť zostavenia úrovne rozpočtu vo vzťahu k rozpočtovej klasifikácii v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a na príslušné opatrenie MF SR. Do prijatého opatrenia nezahrnulo skutočnosť, že rozpočet nebol vypracovaný ako sumárny za všetky programy. Opatrenie bolo zúžené na predloženie návrhu mestskému zastupiteľstvu (ďalej len „MsZ“) o úrovni predkladaného rozpočtu.

Mesto v roku 2013 t.j. v roku nasledujúcom po vykonaní predchádzajúcej kontroly, ktorá bola vykonaná na základe poverenia 221/01 v decembri 2012 zostavilo prebytkový rozpočet. V roku 2014 zostavilo vyrovnaný rozpočet.

Kontrolná skupina vykonala, kontrolu zostavenia rozpočtov na roky 2013 a 2014. Kontrolou bolo zistené, že mesto v tomto období predkladalo MsZ návrhy rozpočtov v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Rešpektovalo tiež príslušné Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. V jednotlivých rozpočtoch programov boli tiež uplatnené kritériá úrovne vypracovania rozpočtu.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Rozpočtové organizácie budú predkladať finančné hospodárenie mestu v takom termíne, aby ich hospodárenie bolo zapracované do záverečného účtu mesta.

Zodpovedné osoby: štatutárni zástupcovia rozpočtových organizácií mesta - riaditeľka ZŠ, riaditeľka ZUŠ, riaditeľka CVC, ekonomické oddelenie za publikovanie termínu predkladania záverečného účtu.

Termín: 30.06.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou záverečných účtov 2012 a 2013 bolo zistené, že mesto i v roku vykonania predchádzajúcej kontroly (ukončenej v decembri 2012) vykonalo zúčtovanie dotácií v zmysle § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Finančné hospodárenie troch mestom zriadených rozpočtových organizácií bolo súčasťou záverečného účtu.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

V poznámkach k účtovnej závierke uvádzať významné skutočnosti nad hodnotu 30 000,00 eur konkrétneho prípadu.

Zodpovedná osoba: ekonomické oddelenie

Termín: 30.06.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto si stanovilo významnosť účtovných operácií na úroveň 30 000,00 eur. V účtovných závierkach rokov 2012 a 2013 mesto uviedlo prehľad účtovných operácií nad stanovenú úroveň.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Vypracovať výročnú správu za rok 2012 do 30.06.2013 a dať ju overiť audítorovi.

Zodpovedná osoba: ekonomické oddelenie

Termín: do 30.06.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vypracovania výročných správ za obdobie rokov 2012 a 2013. Kontrolou bolo zistené, že v tomto období bola, napriek skutočnosti, že predchádzajúca kontrola bola ukončená v decembri 2012, vypracovaná výročná správa a táto bola predložená na schválenie. Uvedené výročné správy boli overené audítorom. Podobne kontrolovaný subjekt postupoval i pri výročnej správe za rok 2013.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 5

Budúce čerpanie NZF zosúladiť so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Zodpovední: jednotlivé oddelenia zastrešujúce čerpanie NZF a účtovanie NZF

Termín: 15.01.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

NKÚ SR preveril dva úvery prijaté v období 2012-2014. Kontrolnej skupine boli predložené doklady preukazujúce prijatie dvoch úverov. Jednalo sa o úver na realizáciu rekonštrukcie televízneho káblového rozvodu v roku 2012 v sume 70 855,00 eur a na rekonštrukciu miestnej komunikácie v roku 2014 v sume 100 000,00 eur. V roku 2013 mestu neboli poskytnuté žiadne úvery. Z kontroly čerpania prijatých úverov vyplynulo, že mesto použilo prijaté finančné prostriedky v súlade s ich určením. Bola splnená podmienka uvedená v § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o čerpaní nenávratných zdrojov financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Prijaté opatrenie v plnej miere nezohľadnilo šírku zistenia z predchádzajúcej kontroly. Do opatrenia nebolo zahrnuté zistenie o nepredložení stanovísk hlavného kontrolóra k prijatým úverom. Napriek vyššie uvedenej skutočnosti kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia si tejto povinnosti zo strany hlavného kontrolóra. Po termíne nástupu nového hlavného kontrolóra (01.04.2013) bola táto povinnosť plnená.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 6

Mesto Nováky v súlade s VZN o poskytovaní dotácií PO a FO v zmluve o poskytnutí dotácie na činnosť KCMN, n. o. určí konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme vyplývajúce z hlavnej všeobecno-prospešnej činnosti organizácie.

Zodpovedné osoby: ekonomické oddelenie, primátor mesta, prednosta

Termín: po schválení rozpočtu na rok 2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Predchádzajúcou kontrolou bolo zistené, že mesto poskytlo dotáciu neziskovej organizácii, ktorej bolo zriaďovateľom, v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa tohto ustanovenia sa dotácie môžu poskytovať na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Kontrolná skupina zistila, že v nasledujúcich rokoch mesto znova poskytlo vyššie uvedenej neziskovej organizácii dotácie bez bližšieho stanovenia konkrétnych úloh a akcií.

Predchádzajúcou kontrolou bolo tiež zistené, že nezisková organizácia si vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie uplatnila viac prostriedkov na mzdy a odvody ako mala zaúčtované v účtovníctve na mzdy a odvody na hlavnú činnosť, teda verejno – prospešnú činnosť a mesto celú sumu vyplatilo, čím mesto porušilo ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tým, že mesto poskytlo dotáciu i na správu neziskovej organizácie konalo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 4 zákona o neziskových organizáciách.

Mesto v prijatom opatrení nezohľadnilo celú šírku kontrolného zistenia a nezahrnulo v ňom i zistenie o čerpaní nákladov na správu neziskovej organizácie.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu čerpania dotácie na mzdy a odvody za obdobie 2013-2014. Kontrolou bolo zistené, že nezisková organizácia čerpala predmetné prostriedky vo výške, ktorá neprekračuje vykázané prostriedky v účtovníctve. Kontrolou však bolo zistené, že nezisková organizácia v roku 2014 vyplatila odmenu vedúcej organizácie v sume

4 733,44 eur netto z prostriedkov dotácie mesta. Žiadnemu ďalšiemu zamestnancovi nebola odmena navrhnutá.

Vyššie uvedeným konaním mesto neodstránilo príčiny konania, ktoré bolo zistené predchádzajúcou kontrolou a svojím postupom naďalej konalo v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 29 ods. 4 zákona o neziskových organizáciách.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 7

Pri úhrade faktúr subjektom splnomocneným na nakladanie s majetkom mesta, vyžadovať doklady preukazujúce postup výberu zhotoviteľa v súlade s ust. zák. o verejnom obstarávaní.

Zodpovedné osoby: ekonomické oddelenie, prednosta

Termín: trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vzhľadom na skutočnosť, že zákazka vykonaná v priebehu kontrolovaného obdobia sa nedala porovnať so zákazkou, ktorá bola predmetom zistenia z predchádzajúcej kontroly, kontrolná skupina nemala vytvorené podmienky na kvalifikované vyhodnotenie tohto opatrenia.

Stav plnenia opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 8

Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať poučenie zamestnancov o právnych náležitostiach objednávok a faktúr. V súčasnosti sú dodávateľské faktúry v súlade so zákonom o účtovníctve, objednávkové tlačivá boli doplnené o upozornenie s uvedením fakturačnej adresy.

Zodpovedné osoby: príslušné oddelenie pri vystavovaní objednávok a následnej finančnej kontrole, ekonomické oddelenie

Termín: 15.01.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto v správe o plnení opatrenia priložilo pod nadpisom „zodpovední“ zoznam zamestnancov. Z priloženého zoznamu nevyplývalo, či zoznam bol prezenčnou listinou z vykonaného poučenia a kto poučenie vykonal. Kontrolná skupina pri vyhodnotení plnenia opatrenia prihliadla na stav v čase konania kontroly. Pozri príloha č. 1.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu adries odberateľa (mesto Nováky) pri všetkých predložených odberateľských faktúrach od správcovskej spoločnosti, t.j. od spoločnosti, ktorá mimo iného zabezpečovala i práce spojené so zabezpečovaním televízneho káblového

rozvodu. Jednalo sa o dodávateľské faktúry za roky 2013 v sume 150 939,90 eur a 2014 v sume 150 987,81 eur. Kontrolou bolo zistené, že adresy odberateľa boli uvedené správne.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 9

Pôvodnú mandátnu zmluvu upraviť na výkon činností mimo správy bytových a nebytových priestorov, následne správu bytových a nebytových priestorov zmluvne zosúladiť so zákonom o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Zodpovedné osoby: oddelenie výstavby, prednosta, primátor

Termín: 31.03.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu mandátnej zmluvy uzatvorenej medzi mestom a správcovskou spoločnosťou. Kontrolou bolo zistené, že predmetná zmluva z 30.12.1997 nebola upravovaná. Do doby konania tejto kontroly bolo do platnosti uvedených šesť dodatkov. Ani jeden z dodatkov sa netýkal úpravy vzťahov s mandatárom smerujúcim k výkonu činnosti správy fondu opráv a údržby. Konkrétne sa jednalo o činnosti spojené s vyberaním príspevku do tohto fondu. Napriek tejto skutočnosti mesto uhrádzalo mandatárovi dodávateľské faktúry i po skončení predchádzajúcej kontroly a tento stav pretrvával i v čase konania tejto kontroly.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 10

Informovať zamestnancov o výsledku kontroly NKÚ SR týkajúcej sa inventarizácie a poučiť zamestnancov vykonávajúcich inventarizáciu o dôslednom dodržiavaní Zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve a interných smerníc s dôrazom na predchádzanie zistených nedostatkov.

Zodpovedné osoby: zamestnanci zodpovední za vykonanie inventarizácie

Termín: trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu splnenia konkrétnych zistení, ktoré predchádzajúca kontrola NKÚ zistila. Konkrétne sa jednalo o vykonanie inventúry účtu 023 – dopravné prostriedky, keď inventarizačná skupina zinventarizovala osobné motorové vozidlo, ktoré bolo v predchádzajúcom období vyradené. Podobne inventarizačná skupina zinventarizovala, v rámci zásob umiestnených v motorových vozidlách, i pohonné hmoty predmetného vyradeného motorového vozidla. Ďalším zistením bolo prekročenie limitu pokladničnej hotovosti.

Na základe týchto zistení kontrolná skupina preverila kontrolu vykonania inventarizácie v nasledujúcom období a to v oblasti zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 bolo vyradené jedno motorové vozidlo v sume 13 427,22 eur, a zaradené vozidlo v sume 11 640,00 eur. Rozdiel predmetného

prírastku a úbytku majetku bol zaevidovaný v hlavnej knihe na účte 023 – dopravné prostriedky. Kontrolou inventarizácie účtu 112 – materiál na sklade neboli zistené nedostatky.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených oblastiach (účty 023 a 112) vykonal inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 11

Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať poučenie kompetentných zamestnancov k vypracovaniu dohôd:

- podrobnejšie špecifikovať vymedzovanie pracovných úloh, aby bolo zrejmé o akú činnosť ide,
- presne v dohodách určiť stanovenú dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať,
- dodržiavať termín uzatvárania dohôd a ich nahlásenie do poisťovni v zmysle zákona,
- dôsledne a správne vyplácať odmeny vyplývajúce z dohodnutých podmienok,
- o sankciách za porušenie zákonníka práce

Zodpovedné osoby: prednosta mestského úradu za organizáciu poučenia, oddelenie vnútornej správy, školstva a sociálnych vecí za obsahovú náplň

Termín: 31.01.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto v správe o plnení opatrenia priložilo pod nadpisom „zodpovední“ zoznam zamestnancov. Z priloženého zoznamu nevyplývalo, či zoznam bol prezenčnou listinou z vykonaného poučenia a kto poučenie vykonal. Kontrolná skupina pri vyhodnotení plnenia opatrenia prihliadla na stav v čase konania kontroly. Pozri príloha č. 1.

Kontrolná skupina na vzorke 11 dohôd o mimopracovnej činnosti za rok 2013 a osem dohôd za rok 2014 vykonalu kontrolu dodržiavania bodov uvedených v prijatom opatrení. Početnosť vzorky bola stanovená na 10% z celkového počtu dohôd. Kontrolou predmetných dohôd, ktoré boli rovnomerne rozdelené na dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti neboli zistené nedostatky.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 12

Informovať prijímateľov dotácie o výsledkoch kontroly a upozorniť na: Vyúčtovanie poskytnutých dotácií mestom prijímať v termíne len do 31.12. príslušného roka v súlade so zákonom a príslušným VZN.

Zodpovedná: Komisia kultúry a športu, ekonomické oddelenie

Termín: 31.03.2013 a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto v správe o plnení opatrenia priložilo pod nadpisom „zodpovední“ zoznam zamestnancov. Z priloženého zoznamu nevyplývalo, či zoznam bol prezenčnou listinou

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

z vykonaného poučenia a kto poučenie vykonal. Kontrolná skupina pri vyhodnotení plnenia opatrenia prihliadla na stav v čase konania kontroly. Pozri príloha č. 1.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom v rokoch 2012, 2013 a 2014. V jednotlivých rokoch mesto poskytlo nasledovné počty dotácií.

Rok	počet
2012	18
2013	18
2014	20

Kontrolou bolo zistené, že všetci prijímatelia dotácií predložili ich vyúčtovania do konca kalendárneho roka. Túto skutočnosť ovplyvnilo prijatie VZN č. 3/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, v ktorom bol zmenený termín zúčtovania na 31.12. bežného roka. Účinnosť predmetného opatrenia nastala 21.06.2012.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 13

Primátor mesta urobil opatrenie nezávislé na zistení NKÚ SR tak, že od 1. januára 2012 sa finančné prostriedky za prenájom umelej hracej plochy, ktorá je majetkom mesta, odvádzajú v hotovosti na označené a očíslované príjmové pokladničné doklady mesta do pokladne MsÚ. Predmetné opatrenie sa vykonáva v zmysle Nariadenia primátora č. 1/2012.

Zodpovedné osoby: primátor mesta

Termín: nestanovený

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia tohto opatrenia. Kontrolou bolo zistené, že primátor mesta vydal vyššie uvedené nariadenia primátora, ktoré pojednávalo o úhrade prenájmu za užívanie umelej hracej plochy a platbách v hotovosti do pokladne mesta. Na základe tejto skutočnosti mesto vyhodnotilo prijaté opatrenie ako splnené. Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania citovaného nariadenia. Kontrolou odvodov v hotovosti do pokladne mesta na vzorke dvoch zimných mesiacov rokov 2013 a 2014 neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a poučiť kompetentných zamestnancov, aby každý zámer predať resp. prenajať prebytočný majetok mesta bol zverejnený v zmysle ust. zákona o majetku obcí a uzatvorené zmluvy budú vypracované v súlade s ust. obchodného resp. občianskeho zákonníka.

Zodpovedné osoby: oddelenie výstavby

Termín: od 15.01.2013 trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto v správe o plnení opatrenia priložilo pod nadpisom „zodpovední“ zoznam zamestnancov. Z priloženého zoznamu nevyplývalo, či zoznam bol prezenčnou listinou z vykonaného poučenia a kto poučenie vykonal. Kontrolná skupina pri vyhodnotení plnenia opatrenia prihliadla na stav v čase konania kontroly. Pozri príloha č. 1.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu nakladania s majetkom, pri ktorom bol vykonaný prevod vlastníctva. V roku 2013 bol vyradený a odpredaný jeden pozemok príľahlý k pozemku záujemcu. Prevod vlastníctva troch bytov bol uskutočnený na základe v zmluve o budúcej zmluve zakotveného prednostného predaja dovtedajšiemu užívateľovi.

V roku 2014 bolo vyradených päť pozemkov. Jednalo sa tiež o pozemky príľahlé k pozemkom doterajších vlastníkov. Prevod vlastníctva štyroch bytov bol uskutočnený na základe zmluvy o budúcej zmluve s dovtedajším užívateľom.

Nakladanie s vyššie uvedeným majetkom mesta bolo uskutočnené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o majetku obcí.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 15

Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať poučenie kompetentných zamestnancov k vyradovaniu majetku. Predkladať ekonomickému oddeleniu na zaúčtovanie vyradenie majetku v stanovených lehotách v zmysle zákona o účtovníctve.

Zodpovedné osoby: jednotlivé oddelenia mestského úradu

Termín: 15.01.2013 a trvale

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina vykonala kontrolu odúčtovaného majetku podľa uzatvorených zmlúv, zápisov do katastra nehnuteľností a hlavnej knihy za roky 2013 a 2014 vo všetkých prípadoch. Prevody vlastníctva uvedené v predchádzajúcom opatrení boli z účtov 021 a 031 odúčtované v termínoch ukončenia vlastníckeho práva mesta.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 16

Primátor mesta opakovane upozorní mestské zastupiteľstvo na zákonom stanovenú povinnosť voľby hlavného kontrolóra mesta Nováky.

Zodpovedné osoby: primátor mesta Nováky

Termín: najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Prijaté opatrenie v dostatočnej miere nevystihovalo zistenia, ktoré boli uvedené v protokole z predchádzajúcej kontroly. Jednalo sa aj o zistenia, ktoré sa týkali výkonu

kontroly hlavného kontrolóra a plnenia si svojich povinností podľa zákona o obecnom zriadení.

Oblasť postupu mesta pri voľbe hlavného kontrolóra nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, že nenastali podmienky na jeho plnenie resp. splnenie nakoľko na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 15.3.2013 bol uznesením č. 293/2013 zvolený nový hlavný kontrolór. Tento v období konania tejto kontroly vykonával svoju činnosť v súlade s povinnosťami, ktoré stanovuje §18f zákona o obecnom zriadení. Kontrolnú činnosť za obdobie svojej činnosti (od 01.04.2013) v dostatočnej miere dokumentoval v materiáloch, ktoré boli kontrolnej skupine poskytnuté a ktoré sú uvedené v pracovnej dokumentácii.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Nasledujúce opatrenia boli mestom prijaté na základe odporúčaní predchádzajúcej kontroly.

Opatrenie č. 17

Odporúčanie prehodnotiť ustanovenia zásad hospodárenia s majetkom mesta bude Mesto Nováky akceptovať a predloží návrh Mestskému zastupiteľstvu.

Zodpovedné osoby: oddelenie výstavby, ekonomické oddelenie a prednosta úradu
Termín: 31.03.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Mesto prijalo toto opatrenie na základe odporúčania, ktoré stanovila kontrolná skupina vykonávajúca predchádzajúcu kontrolu. Kontrolná skupina nestanovila predmetné odporúčanie na základe zistení, ktoré by obsahovali nesúlad konania mesta so zásadami o hospodárení s majetkom mesta. Kontrolná skupina zistila nedodržiavanie zákona o majetku obcí pri predaji a nájme majetku mesta, keď nebol zverejnený zámer predať a prenajať prebytočný majetok mesta. V niektorých nájomných zmluvách (ďalej len „NZ“) mesto nestanovilo sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívalo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku. Viaceré NZ boli uzatvorené so zjavne nevýhodnými podmienkami s porovnaním so zmluvami o dielo s tými istými zmluvnými partnermi, hlavne výška nájomného a platobné podmienky, jednotlivé ustanovenia vo viacerých NZ boli nejasné a nedostatočné a mohlo dôjsť k sporom v zmysle ustanovení občianskeho zákonníka.

Mesto prijatím Dodatku č. 2 k Zásadám o hospodárení s majetkom mesta doplnilo pôvodné zásady o upresnenie kompetencií primátora, zástupcov mestských právnických osôb a mestského zastupiteľstva pri prenechávaní majetku do užívania iných fyzických a právnických osôb a neriešilo zistenia, ktoré boli uvedené v protokole.

Vzhľadom ku kontextu prijatého opatrenia a skutočnosti, že opatrenie nevystihovalo zistené nedostatky kontrolná skupina hodnotí prijaté opatrenie ako čiastočne splnené.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 18

Odporúčanie na zabezpečenie priebežného monitorovania hospodárenia KCMN bude vykonávané na zasadnutí MsR.

Termín: po ukončení polroka

Zodpovedná: riaditeľka neziskovej organizácie KCMN

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt diametrálne zmenil úroveň prijatého opatrenia z odporúčaného „priebežného monitorovania“ na „predkladanie výsledkov hospodárenia za príslušné obdobie“.

V období po prijatí predmetného opatrenia bola problematika KCMN predložená na rokovanie mestskej rady trikrát. Za obdobie I. polroka 2013 bol materiál predložený ako „Priebežné monitorovanie hospodárenia KCMN“, za obdobie roka 2013 bol materiál predložený ako „Správa o činnosti KCMN za rok 2013 a za I. polrok 2014 ako „Rozbory hospodárenia KCMN za I. polrok 2014“. Z vyššie uvedeného vyplynulo, že mesto v skutočnosti nevykonávalo monitoring činnosti predmetnej neziskovej organizácie ale sa obmedzilo na podanie informácie mestskej rade bez sledovania a analýzy hospodárskych výsledkov, prebiehajúcich procesov a vyvedenia opatrení. Kontrolná skupina hodnotí prijaté opatrenie za samoučelné a považuje monitorovanie hospodárenia riadenej organizácie za nedostatočné. Opatrením nebol dosiahnutý cieľ monitoringu.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 19

Odporúčanie na prehodnotenie zmluvných vzťahov s obchodnými spoločnosťami zabezpečujúcimi komunálne služby v meste a dodávku tepla, správy majetku bude Mesto Nováky akceptovať.

Termín: 31.3.2013

Zodpovedné: oddelenie výstavby, prednosta a primátor

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina skonštatovala, že plnenie prijatého opatrenia vykazovalo značnú mieru nelogickosti. Mesto v prvej časti komentára o splnení opatrenia použilo minulý čas a množné číslo („pri prehodnocovaní zmluvných vzťahov s obchodnými spoločnosťami“). V druhej časti vety použilo jednotné číslo („prispôsobenie nájmu obvyklému nájomnému jednej spoločnosti...“).

Kontrolou bolo zistené, že mesto neprehodnotilo predmetné nájomné ani uvedenej jednej spoločnosti. Svoj postup zdôvodnilo obavou o neobsadenosť priestorov po prípadnom zvýšení nájomného a navýšení cien za poskytované služby.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 19 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	19	0	0	0	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	13	3	2	0	1

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol v šiestich prípadoch zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení. Stav plnenia opatrení uviedol opisným spôsobom bez jednoznačného stanoviska. Podľa správy o plnení opatrení bolo splnených všetkých 19 opatrení a čiastočne splnené nebolo žiadne opatrenie. Podľa stavu v plnení opatrení, zisteného na základe preverovania kontrolnou skupinou bolo splnených 13 opatrení, tri opatrenia neboli splnené, dve opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie nebolo hodnotené.

Podľa správy o plnení opatrení ako nehodnotené nebolo uvedené žiadne opatrenie. Podľa zisteného stavu nebolo hodnotené plnenie jedného opatrenia (č.7).

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.03.2015

Bc. Tomáš Sádecký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Prekop
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.3.2015

RNDr. Daniel Daniš
primátor



PRIMÁTOR MESTA NOVÁKY

Ing. Dušan Š i m k a

**Plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov
pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch
územnej samosprávy
Najvyšším kontrolným úradom SR podľa poverenia č. 221/01 zo 18.9.2012 v čase od 24.9.2012
do 05.12.2012**

Zhrnutie z protokolu:

Kontrolou dodávateľských faktúr za dodávku tepla, televízneho káblového rozvodu neboli v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, nakoľko boli nesprávne označení účastníci obchodného vzťahu.

Prijaté opatrenie:

8. Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať poučenie zamestnancov o právnych náležitostiach objednávok a faktúr. V súčasnosti sú dodávateľské faktúry v súlade so zákonom o účtovníctve, objednávkové tlačivá boli doplnené o upozornenie s uvedením fakturačnej adresy.

Termín: 15.1.2013 a realizácia stále

Zodpovedné: príslušné oddelenie pri vystavovaní objednávok a následnej finančnej kontrole, ekonomické oddelenie

Plnenie:

Pracovníci zodpovední za vystavovanie objednávok boli poučení o právnych náležitostiach objednávok a faktúr s dôrazom na fakturačné adresy. Na koľko sa proces vystavovania objednávok zabezpečuje cez informačný systém eliminuje sa vznik uvedených nedostatkov

Zodpovední:

Vedúca oddelenia výstavby:

Pracovník zodpovedný za vystavenie objednávky:

Pracovník zodpovedný za vystavenie objednávky:

Pracovník zodpovedný za vystavenie objednávky:

Telefón	Fax	Adresa	E-mail	www
+421495312 15 12	+4214905461 310	Nám. SNP 349/II, 92271 Nováky	main@ukrs.gov.sk	www.novaky.sk