

OBEC NITRIANSKE PRAVNO



Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2014

Ing. Anežka Košťálová

Hlavný kontrolór obce

29. 07. 2014

Hlavný kontrolór obce Nitrianske Pravno, Ing. Anežka Košťálová

V súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Nitrianske Pravno

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2014

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schválený plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. polroka 2014, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 10/2013 boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné následné finančné kontroly, činnosti a zisťovania:

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

1. Následné finančné kontroly

1.1. Kontrola OHZ: Predmetom kontroly v zmysle odporúčenia poslancov z pracovného rokovania poslancov Obecného zastupiteľstva zo dňa 25.9.2008 bolo:

- vykonanie inventúry majetku obce zvereného OHZ,
- kontrola vybavenie jednotky odevom, jeho využívanie, uloženie, pohotovostný stav,
- kontrola technickej miestnosti v Požiarnej zbrojnici, jej vybavenie a využívanie,
- kontrola prevádzkovej knihy- denník o prevádzke požiarneho vozidla, striekačiek, kontrola spotreby pohonných hmôt, povolenie výjazdov,
- kontrola stavu techniky ku koncu mesiaca.

Správa č. 1/2014 bola prerokovaná dňa 3.3.2014 so zástupcami OHZ, starostom obce a ekonómkou obce. Kontrolou boli zistené nedostatky pri inventarizácii majetku prideleného OHZ. V zápisnici o prerokovaní výsledkov kontrol č. 1/2014 sa prijali nasledovné opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov:

- a) do 30.9.2014 vymenovať inventarizačnú komisiu,
- b) do 31.10.2014 vykonať fyzickú inventúru majetku v OHZ a výsledky inventúry zapracovať v účtovnej evidencii najneskôr k 31.12.2014.

1.2. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

Kontrolou bolo zistené: spoločnosť Obec Nitrianske Pravno, s.r.o., nemá aktuálne smernice. Existujúce smernice sú nevyhovujúce, vyskytujú sa v nich odvolávky na ustanovenia právnych noriem, ktoré už nie sú v platnosti, pokiaľ by spoločnosť postupovala podľa vydaných interných smerníc, postupovala by v rozpore so zákonom. Interné smernice obsahujú nejasné ustanovenia, prípadne odvolávky na paragrafy zákona, ktoré nesúvisia s problematikou.

So správou č. 2/2014 boli oboznámení konatelia spoločnosti a ekonómka dňa 3.3.2014. V zápisnici o prerokovaní výsledkov kontrol č. 2/2014 sa prijali nasledovné opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov:

- a) Interné predpisy spoločnosti vypracovať v súlade s platnými predpismi a predložiť nové interné smernice najneskôr do 31.12.2014

1.3. Kontrola návštevnosti a vedenie knihy návštev telocvične.

Kontrolou bolo zistené: Telocvična je v správe Spojenej školy, ktorá ju počas vyučovacích hodín využíva na výchovný proces svojich žiakov. Mimo vyučovacích hodín telocvičňu prenajíma na rôzne športové aktivity občanom obce. Za týmto účelom má uzatvorené nájomné zmluvy. V telocvični je umiestnená kniha návštev, kde nájomníci zapisujú dátum a dobu používania telocvične. Na základe týchto údajov sú vystavované faktúry za nájomné. SŠ v školskom 2012/2013 mala uzatvorených 14 zmlúv o nájme. Výška nájomného je stanovená na základe dohody zmluvných strán. V školskom roku 2012/2013 bola telocvična prenajatá v rozsahu 439 hodín, z toho 368 platených a 71 hodín neplatených, za čo SŠ inkasovala 1.812,50 EUR. Správa č.4/2014 o výsledkoch kontroly bola prejednaná s riaditeľom školy dňa 16.5.2014 o čom bol vyhotovený záznam č. 3/2014, ktorý bol taktiež podpísaný 16.5.2014.

1.4. Kontrola vykonávania inventarizácie pokladne v SŠ za obdobie január až máj 2014.

Kontrolou bolo zistené: Za vedenie pokladničnej knihy je v zmysle internej smernice zodpovedná pani pokladníčka.

Pokladničná kniha je vedená ručne, zápisy sú vykonávané podľa potreby minimálne raz za týždeň. V zmysle internej smernice SŠ sa inventarizácia pokladne vykonáva štyri krát ročne. Na základe zaužívaných pravidiel inventarizácia bola vykonaná k 31. 3. 2014, o čom je záznam v pokladničnej knihe. Pri kontrole pokladničnej hotovosti dňa 16.5.2014, bol zistený stav hotovosti 139,39 EUR. Hotovosť bola prepočítaná za mojej účasti, jej výška súhlasí – nesúhlasí s evidenciou v pokladničnej knihe. Správa o vykonanej finančnej kontrole č. 5/2014 bola prerokovaná s s riaditeľom školy 16.5.2014 o čom bol vyhotovený záznam č. 4/2014, ktorý bol podpísaný dňa 16.5.2014.

1.5. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy majetku a hlavná kniha. Inventúrne súpisy a inventúrne zápisy obsahujú všetky náležitosti stanovené v §30 ods. 2 zákona 431/2002 Z.z.

o účtovníctve. Formálne rozdiely uvedené v inventarizácií boli uvedené v predbežnej správe o výsledku finančnej kontroly. Správa bola prejednaná s ekonómkou SŠ dňa 16.5.2014. Nedostatky boli v stanovenom termíne do 20.5.2014.

Správa č. 6/2014 bola prejednaná s ekonómkou a riaditeľom školy dňa 26.5.2014 o čom bol v ten istý deň vyhotovený záznam č. 5/2014.

1.6. Kontrola predaja na verejných priestranstvách.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení VZN 2/2009 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach obce Nitrianske Pravno a a VZN 5/2013 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolou bolo zistené:

V zmysle §7 VZN 2/2009 bolo preverené plnenie povinnosti predávajúcich na trhovách miestach a to:

- a) označiť svoje predajné zariadenie podľa osobitných predpisov,
- b) používať elektronickú registračnú pokladnicu podľa osobitných predpisov,
- c) mať povolenie na predaj vydané obcou

Medzi predávajúcimi bolo množstvo obchodníkov, ktorý nemali označené predajné miesto na viditeľnom mieste. Registračnú pokladnicu nemali dvaja účastníci, jeden tvrdil, že sa mu deň pred jarmokom pokazila, druhý nevedel preukázať oslobodenie od povinnosti evidovať tržby ERP. Povolenie na predaj nemal ani jeden účastník, nakoľko obec pre účastníkov jarmoku povolenie nevydávala. Obec pri výkone kontroly nepoužila §10 menovaného VZN o udeľovaní sankcií za porušenie VZN v zmysle zákona č. 372/1990 Z.z. o priestupkoch. Predávajúcich upozornila na povinnosť označiť predajné miesto a povinnosť používať ERP.

Pri kontrole bol zároveň kontrolovaný aj spôsob výberu a platenia miestnej dane. Obec zaregistrovala celkom 73 predajcov, z toho 45 platiacich a 28 remeselníkov. VZN č. 5/2013 v § 5 určuje sadzby za užívanie verejného priestranstva pri organizovaní jarmokov a trhov na 2,- EUR za m² na výrobky vlastnej výroby, predaj ostatného tovaru a služby. Obec v zmysle §3 ods.2 VZN č. 2/2009 stanovila v osobitných podmienkach pre príležitostné trhy oslobodenie od dane za používanie verejného priestranstva pre predaj výrobkov vlastnej výroby.

Za úhradu verejného priestranstva sú užívateľom vystavené potvrdenky. Z potvrdenky nie je zrejmé, čo predmetný užívateľ predával ani akú plochu mal prenajatú. Vzhľadom k tomu nie je možné skontrolovať správnosť výberu nájomného. Za týmto účelom je v zmysle § 7 ods.2 VZN 5/2013 povinnosťou obce vystaviť užívateľovi rozhodnutie. Túto povinnosť obec pri krátkodobom užívaní verejného priestranstva neuplatňuje. Správa č. 8/2014 bola prejednaná dňa 7.7.2014 o čom bola vypracovaná zápisnica č. 3/2014 v ktorej boli prijaté nasledovné opatrenia:

- a) Zabezpečiť vydávanie rozhodnutí o užívaní verejného priestranstva v súlade s ustanovením § 34a ods.2 zákona 582/2004 Z.z. O miestnych daniach a v súlade s §7 ods.2 VZN 5/20013 ktorým sa určujú sadzby za užívanie verejného priestranstva na základe oznámenia daňovníka .
- b) Navrhnuť vzor oznámenia daňovníka o svojom zámere používať verejné priestranstvo a zvážiť jeho zverejnenie na webovej stránke obce prípadne možnosť oznamovať túto skutočnosť pomocou e-mailovej pošty

2. Ostatné kontroly

2.1. Kontrola plnenia uznesení: správa č.1/2014 zo dňa 7.2.2014 zverejnená na OZ dňa 13.2.2014, správa č. 2/2014 zo dňa 25.3.2014 zverejnená na OZ dňa 3.4.2014 a správa č. 3/2014 zo dňa 16.6.2014

2.2. V zmysle uznesenia OZ č.10/2013 bod II. písm c) bola vykonaná kontrola činnosti výberovej komisie na dodávateľa detského ihriska MŠ v Nitrianskom Pravne.

Kontrolou bolo zistené: Na základe iniciatívy rodičov po dohode so Združením rodičov školy podporila MŠ rozšírenie detského ihriska v areály MŠ. Na financovaní realizácie sa podieľala MŠ rovným dielom so Združením rodičov. Celková investícia v hodnote 8 000,- EUR bola financovaná z prostriedkov rozpočtu Spojenej školy vo výške 2 537,60 EUR, z prostriedkov Združenia rodičov vo výške 2 462,40 EUR a vo výške 3 000,- formou daru od dodávateľa.

V zmysle internej smernice Spojenej školy v Nitrianskom Pravne, je zamestnanec verejného obstarávateľa povinný postupovať pri zákazkách do hodnoty 20 000,- EUR ak ide o hodnotu tovaru, v zmysle § 9 ods. 3 až 5 zákona 25/2006 o verejnom

obstarávaní. V zmysle tohto ustanovenia považujem postup zamestnancov verejného obstarávateľa a výberovej komisie v súlade s princípom hospodárnosti a efektívnosti. Zamestnanci zodpovední za obstaranie diela, dodržali postup zadávania zákaziek v zmysle Internej smernice čl. 3 bod 2 t.j. zverejnili zadávanie zákaziek najmenej tri dni pred jej zadaním, t.j. 19.11.2013

správa č. 3/2014 o výsledkoch kontroly bola prejednaná s Mgr. Stanislavom Holecom dňa 24.2.2014 o čom bol vypracovaný záznam č.1/2014, ktorý bol podpísaný 25.2.2014

2.3. Na základe uznesenia č.2/2014 zo dňa 13.2.2014 bola začatá kontrola postupov pri obstarávaní tovarov a služieb v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. a v Obci Nitrianske Pravno za obdobie 2013 a 2012. V prvom polroku boli z účtovného denníka vyfiltrované doklady, ktorých by sa kontrola mala týkať. Celkovo ide o 919 položiek z roku 2012 a o 1074 položiek z roku 2013 v Obci Nitrianske Pravno a o 82 položiek v roku 2012 a o 918 položiek v roku 2013 v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. Na základe doplnenia požiadavky poslankyne pani Ing. Miroslavy Zaťkovej v predmetnej kontrole pokračujem priebežne aj v druhom polroku. Keďže úloha obsahuje aj návrhy kontrolóra na zlepšenie hospodárenia a nakladania s majetkom obce, považujem za potrebné sa dôsledne oboznámiť s existujúcou situáciou. Z toho dôvodu kontrola zatiaľ nebola ukončená.

3. Mimoriadne kontroly

Na základe požiadavky poslanca OZ Ing. Petra Pekára, bola vykonaná kontrola návratnosti investície do rekonštrukcie bývalej ZUŠ. Kontrolou bolo zistené: V čase odovzdania nehnuteľnosti do nájmu bola zostatková cena nehnuteľnosti 73 458,14 EUR. Spoločnosť Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. vykonala na nehnuteľnosti technické zhodnotenie za 94 515,49 EUR čo jej umožnilo zabezpečiť pre časť nehnuteľnosti prenájom. Predmetom nájmu je pavilón s bývalými triedami o výmere 330 m² a okolitý pozemok vrátane parkovacích plôch o výmere 895m². Cena nájmu je stanovená za nájomné 40,- EUR/m² plus služby súvisiace s užívaním interiérových a exteriérových plôch vo výške 20,-EUR/m².

Nájomca tak platí ročne nájomné na základe faktúry vo výške 13 200,- EUR a za služby vo výške 6 600,- EUR. Za predpokladu udržania ceny nájmu a trvania zmluvného vzťahu je podľa môjho názoru predpokladaná doba návratnosti 86 mesiacov. Správa č. 9/2014 bola prejednaná so starostom obce dňa 7.7.2014

Tabuľka 1 Rekapitulácia vydaných správ za I.polrok 2014

Predmet kontroly	Správa č.	Zápisnica č.	Záznam č.
Kontrola OHZ	1/2014	1/2014	
Kontrola IS v SRO	2/2014	2/2014	
Kontrola obstarania DI v MŠ	3/2014		1/2014
Kontrola návštevnosti telocvične	4/2013		3/2014
Kontrola vykonávanie inv.pokl.	5/2014		4/2014
Kontrola inv. majetku a záväzkov	6/2014		5/2014
Kontrola predaja na verejnom priestranstve	8/2014	3/2014	
Efektívnosť vynaložených zdrojov ZUŠ	9/2014		

4. Ostatné činnosti:

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecnej rady
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

5. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu prvého polroka 2014 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- I. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2013
- II. Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2013
- III. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2014

V Nitrianskom Pravne, dňa 29.7.2014

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce