

# OBEC NITRIANSKE PRAVNO



## Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za II. polrok 2014

---

Ing. Anežka Košťálová

Hlavný kontrolór obce

09. 02. 2015

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 II. 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 II. polroka 2014, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 5/2014 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. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v znení neskorších predpisov ustanovuje

### **1. Následné finančné kontroly**

#### **1.1. Kontrola vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole v Spojenej škole v Nitrianskom Pravne, r.o.**

V spojenej škole bola vykonaná kontrola dodržiavania postupov pri výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri bezhotovostnom platobnom styku a pri právnych úkonoch, ktorými sú pracovné zmluvy a dohody o pracovnej činnosti. Napriek tomu, že SŠ nemá aktuálnu smernicu

o výkone finančnej kontroly postupuje pri jej výkone v súlade so zákonom a ku všetkým finančným operáciám alebo ich častiam má priložený záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Záznam č. 6/2014 o vykonaní kontroly a jej výsledkoch bol prejednaný s riaditeľom školy Mgr. Stanislavom Holecom dňa 15.12.2014.

## **1.2. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona 283/2002 o cestovných náhradách a internej smernice o poskytovaní cestovných náhrad v Spojenej škole v Nitrianskom Pravne, r.o.**

Ku kontrole bola predložená interná smernica o poskytovaní cestovných náhrad a cestovné príkazy vyplatené v mesiaci júl. Cestovné náhrady pri použití vlastného motorového vozidla zamestnancom sa preplácajú vo výške náhrad pri použití verejných dopravných prostriedkov. SŠ v Nitrianskom Pravne, r.o. postupuje pri vyplácaní cestovných náhrad v súlade so zákonom a v zmysle platnej internej smernice.

Záznam č. 7/2014 o vykonaní kontroly a jej výsledkoch bol prejednaný s riaditeľom školy Mgr. Stanislavom Holecom dňa 15.12.2014.

## **2. Ostatné kontroly**

**2.1** Kontrola plnenia uznesení: správa č.4/2014 zo dňa 8.9.2014 zverejnená na OZ dňa 11.9.2014 , správa č. 5/2014 zo dňa 8.12.2014 zverejnená na OZ dňa 11.12.2014

**2.2** Pri zostavovaní stanoviska k záverečnému účtu bolo zistené, že sa v obci a nadväzne u správcu bytov nesprávne uplatňuje ustanovenie §18 ods. 2 zákona č. 443/2010 o dotáciách ako aj zákona č.182/1993Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Na základe týchto zistení bola prehodnotená spolupráca so správcom bytového fondu, ktorým je spoločnosť Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. V spolupráci so správcom bola vypracovaná v obci interná smernica o tvorbe a čerpaní fondu opráv, ktorá je v platnosti od 1.1.2015 a dohodnuté pravidlá o spôsobe vyúčtovania čerpania fondu opráv.

**2.3** Pri kontrole inventarizácie majetku obce bolo zistené, že obec má spracovanú evidenciu pozemkov bez uvedenia obstarávacej ceny. Podľa výpisov z katastra nehnuteľností som vypracovala zoznam parciel v katastri Nitrianske Pravno, Solka a Vyšehradné. Pre účely vykladovania hodnoty pozemkov v účtovnej evidencii bola použitá priemerná cena.

**2.4** 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 išlo 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 Zatkovej som v predmetnej kontrole pokračovala aj v druhom polroku. V druhom polroku boli uvedené doklady fyzicky skontrolované, zistené nedostatky zamestnanci úradu a spoločnosti Obec Nitrianske Pravno priebežne odstraňujú. 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**

**3.1** Na základe uznesenia obecnej rady č. 2/2014 za dňa 11.6.2014 bolo odporučené HK vykonať mzdovú inventarizáciu v Spojenej škole v Nitrianskom Pravne z dôvodu predložených žiadostí o:

- a) Navýšenie rozpočtu ŠJ pri ZŠ a MŠ z dôvodu vytvorenia nového pracovného miesta
- b) Navýšenie rozpočtu pre Školský klub detí z dôvodu vytvorenia ďalšieho oddelenia ŠK
- c) Dofinancovanie finančných prostriedkov z dôvodu kreditných príplatkov pre pedagogických zamestnancov

Kontrolou bolo zistené:

K bodu a); že v ŠJ pri MŠ sa v školskom roku 2013/2014 stravovalo 119 stravníkov a ŠJ pri ZŠ sa v tom istom roku stravovalo 215 žiakov a 37 dospelých. V zmysle vyhlášky č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania je doporučený počet pracovníkov pre zariadenie školskej jedálne na dvoch zariadeniach 9,5 osôb a skutkový stav v čase kontroly bol 7,6 osoby.

K bodu b); že v školskom roku 2014/2015 bolo do prvého ročníka zapísaný 70 detí. V zmysle vyhlášky 245/2008 o výchove a vzdelávaní by počet detí nemal presiahnuť 25. Z toho dôvodu bolo potrebné vytvoriť štyri školské kluby. Keďže pre každý klub je potrebná jedna vychovávateľka bolo potrebné prijať ďalšieho pracovníka.

K bodu c); že pedagogickým pracovníkom za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme patrí kreditový príplatok v sume 6% z platovej tarify platovej triedy do ktorej je zaradený, a to za každých 30 získaných kreditov najviac však za 60 kreditov. V marci 2014 ukončili kreditné vzdelávanie desiaty pedagógovia z toho 1 dosiahol 61 kreditov, 4 pedagógovia viac ako 30 kreditov a 5 menej ako 30 kreditov.

**3.2** Mimoriadna inventúra drobného majetku vykonaná v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

na základe podnetu poslanca Ing. Petra Pekára a poslankyne Mgr. Beáty Heldiovej. Spoločnosť má drobný majetok uložený v SŠ v Nitrianskom Pravne, r.o., v priestoroch šatní pri multifunkčnom ihrisku a v hale na separovaný zber. Pri inventúre bolo zistené, že v skladových priestoroch spojenej školy je drobný majetok, ktorý už je nefunkčný a je určený na náhradné diely, v priestoroch šatní sa nachádza aj majetok MTJ v Nitrianskom Pravne ktorý nie je označený takže sa nedá identifikovať či patrí spoločnosti alebo MTJ. Taktiež sa tu nachádza majetok prinesený z rôznych domácností členov MTJ. V hale separovaného zberu bol zistený prebytok reziva, o ktorom spoločnosť nevedie evidenciu.

#### **4. Ostatné činnosti**

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecnej rady
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- spracovanie konsolidovanej výročnej správy
- pripomienkovanie návrhov VZN pre rok 2015
- aktívna spolupráca pri inventarizácii majetku, pohľadávok a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

#### **5. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:**

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

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2014
- Stanovisko k dodržiavaniu §17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách o dodržiavaní podmienok financovania obce z návratných zdrojov
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu na 2015 až 2017
- Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

V Nitrianskom Pravne, dňa 9.2.2015

Ing. Anežka Košťálová  
hlavná kontrolórka obce