

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za I.polrok 2016

Anežka Košťálová

2. 8. 2016



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 2016

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 2016, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 7/2015 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. 513/1991 Zb. obchodný zákonník

1. Následné finančné kontroly

1.1. Kontrola vystavených účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov, zápisov a účtovných kníh v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie § 10 zákona o účtovníctve, v prípade zistenia pochybenia upozorniť na nedostatky a navrhnúť opatrenia na zamedzenie vzniku chýb.

V zmysle uvedeného ustanovenia , účtovné doklady musia obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Kontrolou bolo zistené:

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady a interné doklady.

Spoločnosť využíva na účtovnú evidenciu softvér spoločnosti KROS. Uvedený softvér má vo svojich výstupných zostavách aj formuláre účtovných dokladov pre jednotlivé druhy účtovných operácií. Tieto účtovná jednotka využíva a ihneď po zaúčtovaní vytlačí a pripojí k príslušným dokladom. Pri kontrole dokladov chýbali podpisy osôb zodpovedných za zaúčtovanie a za účtovný prípad a účtovné doklady k bankovým výpisom. Za zaúčtovanie a za schválenie účtovnej operácie podpisuje konateľ spoločnosti. Ku dňu ukončenia kontroly boli zistené nedostatky odstránené.

Odporúčam stanoviť osobu zodpovednú za zaúčtovanie podľa pracovnej náplne zamestnancov, prípadne v internej smernici ustanoviť rozsah zodpovedností za jednotlivé úkony.

1.2. Kontrola zverejnenia povinne zverejňovaných informácií podľa §5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v Spojenej škole, r.o.

Cieľom kontroly bolo preveriť rozsah povinného zverejňovania, ktorý vyžaduje zákon o slobodnom prístupe k informáciám. V zmysle § 5 zákona č. 211/2002 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám sú organizácie zriadené v zmysle § 21 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinné zverejňovať nasledovné informácie:

Povinnosti podľa §5 zákona	Spôsob zverejnenia
Spôsob zriadenia	zverejnené
Právomoci	Web stránka školy -dokumenty školy
Popis organizačnej štruktúry	Zverejnený org. poriadok
Miesto, čas a spôsob akým možno získať informácie	IS o slobodnom prístupe k informáciám
Informácia o tom, kde možno podať návrh, sťažnosť, podnet a iné podanie	IS o podávaní, prijímaní, vybavovaní a kontrole vybavovania

	podaných sťažností
Miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku	IS o podávaní, prijímaní, vybavovaní a kontrole vybavovania podaných sťažností
Postup pri vybavovaní žiadostí, návrhov a iných podaní	IS o podávaní, prijímaní, vybavovaní a kontrole vybavovania podaných sťažností
Prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk	Web stránka školy -dokumenty školy
Sadzobník správnych poplatkov sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií	Príloha k IS o slobodnom prístupe k informáciám

Na základe kontrolných zistení považujem rozsah zverejnených informácií v súlade so zákonom.

1.3. Kontrola evidencie v knihe jázd, spotreba PHM podľa jednotlivých vozidiel v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

Cieľom kontroly bolo preveriť efektívnosť a hospodárnosť využívania služobných dopravných prostriedkov

Kontrolou bolo zistené:

Spoločnosť prevádzkuje nasledovné dopravné prostriedky:

- Škoda Felícia PD 127 BU, zaradená 17.1.1996, priemerná spotreba podľa TP 7,4l/100km
- Škoda Felícia PD 104 AK, zaradená 7.10.1997, priemerná spotreba podľa výrobcu 7,6l/10,1l/6,1l/100km, veľký TP nebol predložený
- Peugeot 307 PD 872 CV, zaradený 21.4.2008, priemerná spotreba podľa TP 5,1l/100km
- Multicar M27 PD 513EB, zaradený 12.9.2011, priemernú spotrebu výrobca neuvádza, podľa dostupných informácií 12-14l/100km
- Traktor PD 871AD, zaradený 28.12.2007, priemernú spotrebu výrobca neuvádza

Zistené nedostatky:

1. Evidencia jázd Škoda Felícia PD 104 AK, kniha jázd je vedená nepresne, neobsahuje údaje o tankovaní, počte najazdených kilometrov, podpis vodiča a pod.

Priemerná spotreba podľa výrobcu je určená na 7,6l/100 km vo vyúčtovaní spotreby je uvedený údaj 7,4l/100km. Vzhľadom na to, že automobil sa využíva prevažne na dopravu materiálu a osôb v rámci obce, je podľa môjho názoru vhodnejšie vykazovať spotrebu podľa údajov z TP ako pre mesto, t.j. 10,1l/100km. Tento údaj je vhodnejší aj vzhľadom k tomu, že podľa evidencie prevádzky vozidla je priemerná spotreba 13,29l/100km.

2. Evidencia jász Multicar M27 PD 513EB, v TP nie je určená priemerná spotreba vo vyúčtovaní jász spoločnosť používa priemernú spotrebu 15,5l/100km, podľa vyúčtovaní jász bola v roku 2015 priemerná spotreba 16,88l/100km.
3. Evidencia jász Traktor PD 871AD, evidencia jász je vedená len v Mth. Podľa Vyhlášky ÚNMS SR č. 206/2000 Z. z. o zákonných meracích jednotkách v znení neskorších predpisov, motohodina nie je základnou jednotkou ani odvodenou jednotkou Medzinárodnej sústavy jednotiek SI a ani jednotkou povolenou popri jednotkách SI. Priemerná cena nafty v roku 2015 bola 0,945 EUR bez DPH. V roku 2015 bolo nakúpené nafty do traktora za 4 778,41 EUR čo je cca 5 056,51 l. Podľa knihy jász zariadenie bolo v prevádzke celkom 898Mth. Spotreba PHM na 1mth je teda cca 5,63l.
4. Evidencia jász Peugeot 307 PD 872 CV, podľa evidence spotreby je vykázaná priemerná spotreba 6,5l/100km oproti 5,1l/100km deklarovanej v TP. Peugeot 307 spoločnosť prenajíma obci Nitrianske Pravno na základe zmluvy o dielo za cenu ktorá tvorí násobok 0,1 EUR a polovicu najazdených km mesačne.
5. Ku všetkým bodom:
 - žiadanky na prepravu sú vystavované v prvý deň mesiaca ku každému vozidlu. Na žiadankách nie je uvedený na koľko hodín, prípadne dní sa predmetné vozidlo žiada, absentujú tak isto mená cestujúcich a podpis žiadateľa
 - výpočet nadspotreby sa realizuje v cene PHM s DPH. Tento údaj je nepresný vzhľadom na vyhodnotenie hospodárnosti, nakoľko uplatnená DPH z nákupu PHM neovplyvňuje náklady spoločnosti

Návrh opatrení:

1. *Vzhľadom k tomu, že od apríla 2015 spoločnosť používa na evidenciu jász GPS systém, nepovažujem za potrebné viesť evidenciu jász duplicitne v knihe jász.*
2. *Do systému GPS nahrávať ceny PHM bez DPH, a spotrebu a nadspotrebu vykazovať tak tiež v cene netto.*
3. *S prihliadnutím na organizačnú štruktúru spoločnosti a rozsah vozového parku nepovažujem za potrebné vypisovať žiadanky na prepravu.*
4. *Prideliť jednotlivé dopravné prostriedky hmotne zodpovedným osobám, ktoré sa budú starať o technický stav vozidla, zodpovedať a podpisovať mesačné výkazy o prevádzke vozidla (výstupy z GPS)*
5. *Upresniť evidenciu spotreby PHM na traktore o evidenciu počtu najazdených km.*

6. Zmluvu o dielo nahradiť zmluvou o nájme dopravného prostriedku v zmysle §630 až 637 zákona č. 513/1991Zb. Obchodného zákonníka. V zmluve zohľadniť cenu za prenájom v zmysle §18 zákona č. 595/2003 Zákona o dani z príjmu založenú na princípe nezávislého vzťahu. Napr. s prihliadnutím na amortizáciu, priemernú spotrebu, poistné atď. Vychádzajúc z údajov roku 2015, pri 16000km ročne 0,25 EUR /km.

1.4. Kontrola evidencie spotreby PHM v OHZ za rok 2015

Cieľom kontroly bolo preveriť efektívnosť a hospodárnosť využívania požiarnej techniky

Kontrolou bolo zistené:

OHZ prevádzkoval v roku 2015 nasledovné dopravné prostriedky:

- CAS K25, ŠPZ PD 967DT, priemerná spotreba PHM podľa TP 32,2l/100km
- Volkswagen Passat, ŠPZ PD083DI, priemerná spotreba podľa TP 8,3l/100km
- CAS 32 TS15, ŠPZ PD115EU, priemerná spotreba PHM podľa TP 32,2l/100km

Kontrolné zistenia:

1. V knihe jázd za CAS K25 vykazuje OHZ najazdených celkom 798km a celkovú spotrebu PHM za sledované obdobie 980,14l. Celkom bolo v roku 2015 nakúpené 1 008,20l PHM. Podľa evidencie knihy jázd je priemerná spotreba 1,23l/1km. Neúmernú spotrebu PHM nedokážem posúdiť vzhľadom k tomu, že v technickom preukaze sa uvádza len spotreba PHM podvozku pri rýchlosti 45km/h. OHZ čerpá pri účtovaní spotreby údaje z podkladov Hasičského a záchranného zboru
2. V knihe jázd za Volkswagen Passat vykazuje OHZ najazdených celkom 1 044km a celkovú spotrebu 160,45l, t.j. 15,36l/100km
3. OHZ nevedie evidenciu spotreby PHM na agregáty. V roku 2015 bolo do agregátov obstarané 78,32l

Návrh opatrení:

Evidovať spotrebu PHM v prevádzkových denníkoch podľa jednotlivých agregátov.

1.5. Kontrola výkonu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

Cieľom kontroly bolo preveriť preukázateľnosť vedenia účtovníctva a preukázateľnosť zostavenej účtovnej závierky.

V zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné ak účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Účtovná jednotka predložila valnému zhromaždeniu na schválenie účtovnú závierku, ku ktorej nebola vykonaná inventarizácia pohľadávok a záväzkov z nájmov. Na základe kontrolných zistení nebola účtovná závierka valným zhromaždením schválená a bola vrátená na doplnenie. Dňa 15.7.2016 bola zostavená nová účtovná závierka, ku ktorej bola predložená kompletná inventarizácia účtov na základe ktorej boli zaúčtované zistené inventúrne rozdiely.

Z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. boli vyhotovené správy: Analýza účtovnej závierky a Analýza zmien, ktoré boli predložené valnému zhromaždeniu spoločnosti pre schválenie účtovnej závierky.

2. Ostatné kontroly

2.1. Kontrola plnenia uznesení: správa č.1/2016 zo dňa 12.4.2016 zverejnená na OZ dňa 14.4.2016.

2.2. Kontrola užívania verejných priestranstiev

Počas tradičného Pravnianskeho jarmoku som v spolupráci OHZ kontrolovala správnosť údajov v povolení na predaj a ich súlad so skutočnosťou. Pri kontrole bolo zistené, že na tradičný Pravnianský jarmok sa prihlásilo celkom 125 predajcov z toho 19 neprišlo a 12 sa dorubovala daň za nesprávne uvedené údaje v prihláške. Nedisciplinovaným predajcom boli dorubené nedoplatky na mieste v celkovej hodnote 290,- EUR.

Návrh opatrení: Vypustiť z VZN o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva ustanovenia o užívaní verejného priestranstva pri organizovaní jarmokov a trhov a pre tento účel vypracovať Trhový poriadok, nakoľko evidencia dane za verejné priestranstvo podlieha zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku, je neefektívna a administratívne náročná.

3. Ostatné činnosti

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecnej rady
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- vypracovanie stanoviska pre komisiu pre pamätihodnosti k odpusteniu nájmu za hrobové miesto
- spracovanie výzvy pre pracovnú agentúru MAUZER, s.r.o., ktorá zamestnáva na území obce

svojich zamestnancov na priznanie poplatku za smeti

4. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu prvého polroka 2016 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za II. polrok 2015
- 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 záverečnému účtu za rok 2015
- Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2016

V Nitrianskom Pravne, dňa 2.8.2016

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce