

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 2015

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 2015, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 3/2015 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 zmlúv o prenájme obecného majetku a kontrola plnení z nich vyplývajúcich

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Obec Nitrianske Pravno prenajíma na základe nájomných zmlúv dom služieb za 0,033 EUR/rok, klub dôchodcov za 0,033 EUR/rok, budovu bývalej ZUŠ za 0,033 EUR/rok a pozemky okolo separačnej haly za 1,- EUR/ročne spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o., pivničné priestory pod obecným úradom a pozemky vo vlastníctve obce rôznym nájomníkom.

Nájomné zmluvy so spoločnosťou Obec Nitrianske Pravno, s.r.o. platia bez zmien od roku 2008. Nájomné je splatné do pokladne OcÚ raz ročne. Celkové nájomné prenajatých priestorov a pozemkov je 1,099 EUR/ročne.

Nájomná zmluva na prenájom pivničných priestorov bola uzatvorená na dobu neurčitú od 1.1.2004. V nájomnej zmluve je dojednaný prenájom 90,13m² za cenu 663,38 EUR ročne plus náklady na energie. Nájomné je splatné do 5 dňa po ukončení štvrťroka.

Na prenájom pozemkov bolo predložených celkom 19 platných zmlúv o nájme, z toho šesť zmlúv je uzatvorených na 1,- EUR/ročne, jedna zmluva má stanovenú cenu v zmysle vyhlášky o cene poľnohospodárskej pôdy, ostatné ceny sú stanovené v zmysle uznesení OZ.

Na základe kontrolných zistení vykonaných v septembri 2012 bolo zistené, že nájomca pivničných priestorov nedodríava termíny splatnosti nájomného a nemá uhradené nájomné za rok 2011. Pri následnej kontrole vykonanej v júli 2015 bolo zistené, že tento stav pretrváva. T.z, že nájomca nedodríava termín splatnosti nájomného, nájomné za rok 2011 podľa evidencie obecného úradu nebol do ukončenia kontroly uhradený. Spotreba energie bola naposledy účtovaná v roku 2012.

Tak isto pri nájomných zmluvách na pozemky nájomcovia nedodríavajú splatnosti nájomného a podľa evidencie OcÚ nemajú uhradené nájomné aj za viac období.

V zápisnici č. 5/2015 o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 6/2015 zo dňa 17.8.2015 sa ukladá Obci Nitrianske Pravno povinnosť podľa ustanovenia §22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, najmä zaviesť centrálnu evidenciu zmlúv a pohľadávok z nich vyplývajúcich. Vzniknutým pohľadávkam venovať patričnú pozornosť, aby v budúcnosti nevznikali nedoplatky.

1.2. Kontrola súladu voľby obecnej rady s rokovacím poriadkom.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

V zmysle § 14 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecnú radu volí OZ. Obecná rada sa skladá z poslancov, ktorých volí OZ na celé funkčné obdobie. Spôsob volieb upravuje rokovací poriadok.

Podľa § 3 ods. 4 rokovacieho poriadku ustanovený starosta predloží:

- návrh na voľbu zástupcu starostu
- návrh na zriadenie orgánov obecného zastupiteľstva a na ich obsadenie

Poslanci môžu dávať pozmeňovacie a doplňovacie návrhy.

Voľby prebiehajú verejným hlasovaním, pričom zvolený je ten, ktorý získal nadpolovičnú väčšinu hlasov prítomných poslancov.

*Zo zápisnice z **prvého zasadnutia Obecného zastupiteľstva** v Nitrianskom Pravne dňa 15. decembra 2014 po komunálnych voľbách, ktoré sa konali dňa 15. novembra 2014 vyplýva:*

Návrh na voľbu zástupcu starostu obce a návrh na zriadenie obecnej rady a orgánov obecného zastupiteľstva, ich predsedov a členov predložil starosta obce Ing. Balčirák Jozef v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Návrh starostu na voľbu obecnej rady pripomienkovala poslankyňa Mgr. Heldiová Beáta, ktorá poukázala na to, že pri jeho zostavení nebol zohľadnený počet získaných hlasov vo voľbách, a prejavila záujem byť členom Obcej rady.

Starosta obce sa vyjadril, že návrh na zástupcu starostu a tiež členov obecnej rady predkladá on a trvá na svojom návrhu.

Uznesením č. 9/2014, Obecné zastupiteľstvo v Nitrianskom Pravne

C. Zriadilo

1. obecnú radu

D. Zvolilo

2. členov obecnej rady, podľa predloženého návrhu.

Záznam č.5/2015 o prerokovaní správy o výsledku kontroly č. 10/2015 bol vyhotovený 12.10.2015 a správa o výsledku kontroly bola taktiež prerokovaná v ten istý deň.

1.3. Kontrola obchodných zmlúv v spoločnosti Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

V pláne kontrolnej činnosti je na základe poslaneckého návrhu zahrnutá kontrola podpisov na obchodných zmluvách uzatvorených spoločnosťou Obec Nitrianske Pravno, s.r.o.

V zmysle výpisu z obchodného registra sú v spoločnosti menovaní traja konatelia, ktorí zastupujú spoločnosť tak, že k názvu spoločnosti pripoja svoj podpis aspoň dvaja konatelia.

Ku kontrole boli predložené všetky zmluvy od roku 2008. Zmluvy do 1.2.2011 boli podpísané iba riaditeľom spoločnosti, ktorý bol v tom čase súčasne konateľom spoločnosti. Poverenie na zastupovanie spoločnosti a vymedzenie právomocí nebolo predložené.

Od 1.2.2011 sú všetky v súčasnosti platné zmluvy podpísané dvomi konateľmi, čo je v súlade s ustanovením valného zhromaždenia a s výpisom z obchodného registra.

Na základe vyššie uvedených zistení považujem postup konateľov za správny.

Záznam č. 3/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 7/2015 bol vyhotovený 25.8.2015 a v ten istý deň bol o výsledku kontroly oboznámený aj kontrolovaný subjekt

1.4. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

V roku 2014 bolo vypracovaných celkom 9.správ z kontrol, ku ktorým bolo vypracovaných šesť záznamov o kontrole a 3 zápisnice.

*V zápisnici č.1/2014 sa OcU zaviazal vymenovať inventarizačnú komisiu, vykonať fyzickú inventúru majetku zvereného OHZ Nitrianske Pravno a zistenia inventarizačnej komisie zapracovať do účtovnej závierky k 31.12.2014. Fyzická inventúra majetku bola vykonaná od 5.11.do 14.11.2014, jej výsledky sú zohľadnené v UZ za rok 2014. **Prijaté opatrenie bolo splnené.***

*V zápisnici č.2/2014 sa spoločnosť Obec Nitrianske Pravno, s.r.o zaviazala vypracovať aktuálne interné smernice v súlade s platnými právnymi normami do 31.12.2014. **Smernica o vedení účtovníctva je v pripomienkovom konaní.***

*V zápisnici č.3/2014 sa OcU zaviazal zabezpečiť vydávanie rozhodnutí o užívaní verejného priestranstva na základe žiadosti daňovníka, navrhnúť vzor oznámenia daňovníka o zámere používať verejné priestranstvo. Dňa 11.12.2014 bolo schválené nové VZN o užívaní verejného priestranstva. Oznámenie daňovníka o zámere užívať verejné priestranstvo bolo zverejnené na webovom sídle obce dňa 14.11.2014. **Prijaté opatrenie bolo splnené.***

Záznam č. 4/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 8/2015 bol vyhotovený 16.9.2015 a v ten istý deň boli o výsledku kontroly oboznámené aj kontrolované subjekty.

1.5. Kontrola výkonu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Spojenej škole, r.o.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Ku kontrole bola predložená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Pri kontrole boli zistené formálne nedostatky pri inventarizácii nasledovných účtov:

Účet 031- v inventarizácii je pozemok s pč.1183 o celkovej rozlohe 23 306m². Podľa listu vlastníctva, uvedená parcela je v správe ŠS a jej celková rozloha je 22 121m².

Účty 321, 355, 384, 324- pri uvedených účtoch nie sú priložené inventúrne súpisy.

V zápisnici č. 6/2015 o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 9/2015 zo dňa 19.1.2016 sa ukladá Spojenej škole povinnosť podľa ustanovenia §22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, najmä doplniť inventarizáciu o uvedené inventúrne súpisy.

2. Ostatné kontroly

2.2. Kontrola plnenia uznesení: správa č.2/2015 zo dňa 7.9.2015 zverejnená na OZ dňa 10.9.2015 , správa č. 3/2015 zo dňa 8.12.2015 zverejnená na OZ dňa 10.12.2015

3. 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

4. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu druhého polroka 2015 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. 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 návrhu rozpočtu na 2016 až 2018
- Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2016

V Nitrianskom Pravne, dňa 8.2.2016

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce