

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za II.polrok 2016

Anežka Košťálová

18. 1. 2017



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 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 II. polroka 2016, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 3/2016 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 dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v Spojenej škole, r.o.

Cieľom kontroly bolo preveriť implementáciu nového zákona v podmienkach organizácie

Kontrolou bolo zistené:

Spojená škola má vypracovanú smernicu o výkone finančnej kontroly platnú od 1.1.2016. Súčasťou smernice je zoznam osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu podľa zvereného úseku. Smernica je zostavená tak aby vyhovovala podmienkam školy.

Zápis o vykonaní finančnej kontroly škola vykonáva na účtovných dokladoch prostredníctvom ekonomického systému, v ktorom má nadstavené príslušné znenie zákona. Každý doklad podpisuje štatutárny orgán a poverená osoba v zmysle platnej internej smernice.

Finančnú kontrolu zmlúv vykonáva pomocou krycích listov, ak je v jeden deň uzavretých viacej zmlúv rovnakého charakteru používa jeden krycí list. FK na objednávkach má priamo na tlačive objednávky.

Kontrolné zistenia:

Podľa môjho názoru Spojená škola spĺňa podmienky zákona a finančnú kontrolu vykonáva na požadovanej úrovni.

1.2. Kontrola evidencie knižničného fondu v knižnici a poplatky v knižnici

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 126/2015 Z.z. o knižniciach

Kontrolou bolo zistené:

V zmysle zákona č. 126/2015 Z.z. o knižniciach obecná knižnica:

- a) Dopĺňa, odborne eviduje, spracováva, uchováva, ochraňuje a sprísňuje univerzálny knižničný fond vrátane knižničných dokumentov miestneho významu
- b) Poskytuje knižnično-informačné služby používateľom
- c) Organizuje a uskutočňuje komunitné, kultúrno-spoločenské a vzdelávacie aktivity
- d) Môže plniť funkciu školskej knižnice v rozsahu a za podmienok určených zriaďovateľom knižnice
- e) Plní ďalšie úlohy súvisiace s činnosťou knižnice

1. Knižnica je povinná systematicky dopĺňať, odborne evidovať, spracovávať, uchovávať, ochraňovať, využívať a sprístupňovať svoj knižničný fond.

*Knižnica hospodári s rozpočtom na doplnenie knižničného fondu vo výške 1100,- EUR ročne. Prehľad prírastkov a úbytkov je v tabuľke č.1. Prírastky knižničného fondu eviduje knižnica v prírastkovom zozname. Prírastkový zoznam sa vedie v listinnej podobe a **spĺňa** požiadavky vyhlášky MK SR, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie knižničných dokumentov a o revízií a vyradovaní knižničného fondu v knižniciach („ďalej len vyhláška“). Zoznam úbytkov sa eviduje v zozname vyradených kníh. Zoznam vyradených kníh taktiež **spĺňa** požiadavky vyhlášky.*

Tabuľka 1- Prírastky a úbytky knižničného fondu

Rok	Rozpočet	Prírastky	úbytky
2014	1 100,-	136	20
2015	1 100,-	145	20
2016	1 100,-	124	20

2. Knižnica uskutočňuje revíziu knižničného fondu pravidelne, tak, že kompletná revízia sa uskutoční každých päť rokov. Výsledky revízie sú podkladom na vyradenie chýbajúceho knižničného dokumentu z knižničného fondu.

Revíziou knižničného fondu sa zisťuje nesúlad medzi odbornou evidenciou knižničného fondu a skutočným stavom knižničného fondu. Plán čiastkových revízií určuje štatutárny orgán.

Revíziu knižničného fondu vykonáva revízna komisia. Revízna komisia je zložená najmenej z troch členov. Predsedu a ďalších členov komisie vymenúva a odvoláva štatutárny orgán.

Posledná kompletná revízia v knižnici bola vykonaná v roku 2009. Pracovníčka knižnice priebežne vyraduje knihy na základe vlastného uváženia ak je kniha zničená prípadne ak čitateľ knihu nevrátil ani po viacnásobnej urgencii.

3. Knižnica je povinná vypracovať a umiestniť na verejne prístupnom mieste knižničný a výpožičný poriadok a v súlade s ním poskytovať knižnično-informačné služby. Knižničný poriadok knižnice a doplnok č. 3 a doplnok č. 4 ku knižničnému poriadku sú zverejnené na stránke <http://new.nitrianskepravno.sk/index.php?action=sql&id=65> a v papierovej forme v knižnici. *Knižničný a výpožičný poriadok je neaktuálny, nakoľko obsahuje odkaz na zákon o ochrane osobných údajov, ktorý bol zrušený v roku 2010.*
4. Zriaďovateľ knižnice je povinný
- Vydať zriaďovaciu listinu, zakladateľskú listinu alebo štatút knižnice
 - Zabezpečiť moderné technické vybavenie a podmienky na zavádzanie nových technológií a knižnično-informačných služieb
 - Podporovať ďalšie vzdelávanie zamestnancov knižnice
 - Zabezpečiť systematické dopĺňovanie, odbornú evidenciu, spracovanie, uchovávanie, ochranu, využívanie a sprístupňovanie knižničného fondu
- Vzhľadom k tomu, že knižnica v obci Nitrianske Pravno pracuje ako organizačný útvar obce, obec mala povinnosť vypracovať štatút knižnice.*

Kontrolné zistenia:

- Štatutárny orgán nemá vypracovaný plán revízií. Posledná kompletná revízia bola vykonaná v roku 2009
- Zriaďovateľ knižnice nemá vypracovaný štatút knižnice.
- Na web stránke obce ako aj v knižnici je zverejnený neaktuálny knižničný a výpožičný poriadok

Návrh opatrení:

- Vypracovať plán revízií a čiastkových revízií, vymenovať predsedu a členov revíznej komisie, vykonať revíziu knižničného fondu.
- Vypracovať štatút knižnice a zverejniť ho na mieste v obci obvyklom. Za nesplnenie tejto povinnosti môže MKSR uložiť pokutu do výšky 700,- EUR
- Aktualizovať knižničný a výpožičný poriadok
- Zabezpečiť moderné technické vybavenie a podmienky na zavádzanie nových technológií a knižnično-informačných služieb.
- Podporovať ďalšie vzdelávanie zamestnancov knižnice

1.3. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly počas roka 2015

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly počas roka 2015

- a) Správa č. 1/2015- kontrola súladu VZN 9/2012 o poriadku pre pohrebiská s aktuálnym znením zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve. Kontrolou bolo zistené, že platné VZN neobsahuje zákonné náležitosti v zmysle § 18 ods.1 písm. a), h) a k) a tiež, že predmetné VZN je zostavené v súlade so zákonom č. 470/2005 Z.z. o pohrebníctve, ktorý bol zrušený zákonom č. 131/2010 o pohrebníctve.

Plnenie: Dňa 10.12.2015 bolo schválené uznesením č.7/2015 nové VZN 9/2015 Prevádzkový poriadok pohrebiska, v súlade s platným zákonom č.131/2010 Z.z. o pohrebníctve.

- b) Správa č. 2/2015- kontrola súladu nájomných zmlúv na prenájom hrobového miesta s platným VZN /2012 o poriadku pre pohrebiská a so zákonom č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve. Používaným zmluvám chýbali aktualizácie v zmysle platného zákona.
Plnenie: Prepracovaná zmluva v zmysle platnej legislatívy a platného VZN je zverejnená na webovej stránke obce. Uzatvorené zmluvy o prenájme hrobového miesta nie sú stále zverejňované.
- c) Správa č. 3/2015- kontrola prideľovania hrobových miest v zmysle platného VZN. Pri kontrole bolo zistené, že obec nemá vypracovaný situačný plán pohrebiska a pri prideľovaní hrobov sa riadi neaktuálnou mapou.
Plnenie: Dňa 8.3.2016 bola zverejnená zmluva o pasportizácii pohrebiska so spoločnosťou TOPSET Solutions s.r.o., v ktorej sa dodávateľ zaväzuje digitálne zamerať pohrebisko, naprojektovať do digitálnych máp hroby a hrobové miesta, zosnímať fotografie náhrobkov, zverejniť digitálne mapy na portáli www.cintoriny.sk, poskytnúť licenciu softvéru na evidenciu zosnulých, nájomcov, platieb a zaškolenie zamestnancov v termíne do 6 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy, t.j. do 8.9.2016. V čase konania kontroly bolo prevedené číslovanie slepých máp, podľa informácie zodpovedného pracovníka, dodávateľ konvertuje dáta z doteraz využívaného softvéru.
- d) Správa č. 4/2015- kontrola spôsobu evidencie pohľadávok z nájmu, spôsob vymáhania nedoplatkov a komunikácia s neplatičmi. Pri kontrole bolo zistené, že obec nepostupuje pri obnovovaní nájomných zmluvy v zmysle zmluvy a zákona a prenajímatelia hrobových miest napriek výzvam ignorujú výzvy na uhradenie nájomného.
Plnenie: Ku dňu kontroly obec nemala vytvorenú evidenciu pohľadávok za nájom hrobových miest.
- e) Správa č.6/2015- kontrola zmlúv o prenájme obecného majetku a kontrola plnení z nich vyplývajúcich. Kontrolou bolo zistené, že obec nevedie evidenciu zmlúv, pohľadávky z nájmu a ich splatnosti, nájomcovia si neplnia povinnosti zo zmlúv a zmluvy o prenájme majetku nie sú zverejňované.
Plnenie: Evidenciu nájomných zmlúv vykonáva ekonomické oddelenie, priebežne sleduje plnenie.
- f) Správa č. 9- kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Spojenej škole, r.o.. Pri kontrole bolo zistené, že výmera pozemkov v inventarizácii nesúhlasí na list vlastníctva.
Plnenie: V inventarizácii spojenej školy k 31.12.2015 je správne uvedená výmera pozemkov.

2. Ostatné kontroly

2.1. Kontrola plnenia uznesení: správa č.3/2016 zo dňa 13.12.2016 bola zverejnená na OZ dňa 15.12.2016

2.2. Kontrola súladu zmluvy o dielo s platnou legislatívou

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie súladu ustanovení zmluvy o dielo s platnou legislatívou. Kontrolou bolo zistené:

1. Zmluva o dielo bola uzatvorená 1.5.2014 na obdobie do 30.11.2015
2. Dodatok ku zmluve bol zverejnený 15.10.2015. Dodatkom sa mení termín dodania diela na obdobie od 1.4.2016 do 30.11.2017
3. Zmluva je uzatvorená na vykonanie krajinnno-architektonických sadovníckych diel a ich sezónnu úpravu
4. Dodávateľ mal v čase od 16.1.2016 do 4.5.2016 pozastavenú živnosť, rovnako ju má pozastavenú v čase od 30.9.2016 do 31.3.2017, teda v termíne podľa zmluvy od 1.4.2016 do 4.5.2016 a od 30.9.2016 do 31.3.2017 nie je schopný plniť objednávky.

Záver:

Na základe stanoviska právnicka je zmluva uzatvorená v súlade s §536 a následne Obchodného zákonníka. Zhotoviteľ diela v zmysle zmluvy bude realizovať dielo na základe písomnej objednávky zadávateľa, čo umožňuje ustanovenie §-u 537ods.1 Obch. zákonníka.

V čase keď mal dodávateľ diela pozastavenú živnosť mohol prijímať objednávky na dodanie diela, ak tieto boli realizované v čase, keď už mal živnosť obnovenú. Podľa vystavených faktúr a ich úhrad, boli dodávky diela uskutočnené v čase trvania živnosti dodávateľa.

Na základe mojich zistení a po konzultácií s právnym zástupcom obce som dospela k záveru, že obec Nitrianske Pravno pri uzatvorení zmluvy a zadávaní objednávok na zhotovenie diela postupovala v zmysle platnej legislatívy.

3. Ostatné činnosti

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecnej rady
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- účasť na vzdelávaní organizovanom RVC Nitra

4. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu druhého polroka 2017 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2016
- 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 rok 2017
- Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2017

V Nitrianskom Pravne, dňa 1.2.2017

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce