

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 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 I. polroka 2015, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 8/2014 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
- č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve
- VZN 9/2012 o poriadku pre pohrebiská

1. Následné finančné kontroly

1.1 Kontrola zameraná na súlad platného VZN 9/2012 o poriadku pre pohrebiská s aktuálnym znením zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve.

Počas kontroly bol preverený obsah VZN č.9/2012 o pohrebiskách „ďalej len VZN“ z 13.12.2012 so znením platného zákona č. 131/2010Z.z. o pohrebníctve, „ďalej len zákon o pohrebníctve“.

Kontrolou bolo zistené, že platné VZN neobsahuje zákonné náležitosti v zmysle §18 ods.1 písm. a), h), j) a k), ktorými sú: identifikačné údaje prevádzkovateľa, spôsob vedenia evidencie pohrebiska, podmienky vstupu prevádzkovateľov pohrebnej služby na pohrebisko a cenník služieb.

Súčasne platné VZN je zostavené v súlade so zákonom 470/2005 Z.z. o pohrebníctve, ktorý bol zrušený zákonom 131/2010 Z.z. o pohrebníctve, z čoho vyplývajú rôzne diferencie v základných pojmoch, výpovedných lehotách ako aj celkovej organizácii pohrebiska.

Zápisnica č. 1/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 1/2015 zo dňa 13.4.2015 bola vyhotovená dňa 22.5.2015. V zápisnici sa zaväzuje starosta obce prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 30.9.2015.

1.2. Kontrola zameraná na overenie súladu nájomných zmlúv na prenájom hrobového miesta s platným VZN 9/2012 o poriadku pre pohrebiská a so zákonom č.131/2010 Z.z. o pohrebníctve.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené že,:

Evidenciu hrobových miest na miestnom cintoríne a zmluvy o prenájme hrobového miesta na pohrebisku uzatvára zamestnanec Obce Nitrianske Pravno na základe poverenia starostu zo dňa 10.1.2011.

Pri uzatváraní zmlúv používa formulár zmluvy v ktorom mení nájomcu, predmet nájmu, dobu na ktorú sa platí nájomné a jeho výšku.

Súlad nájomných zmlúv na prenájom hrobových miest s platným VZN o pohrebiskách so zákonom som preverila na troch náhodne vybraných zmluvách a to zmluve 036/2013, 001/2014 a 026/2014. Pri všetkých zmluvách je použitý rovnaký formulár a vyskytuje sa rovnaký nesúlad s VZN a zákonom:

1. Zmluvy sa odvolávajú na VZN 1/2007 a jeho dodatok č.2, toto VZN bolo zrušené dňa 13.12.2012 VZN 9/2012 o poriadku pre pohrebiská
2. Zmluvy sa tiež odvolávajú na zákon č.428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov, ktorý bol zrušený zákonom č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a na zákon č. 470/2005 Z.z., ktorý bol zrušený zákonom č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve
3. Ustanovenia zmluvy o lehotách na uhradenie nájmu a výpovedi zo zmluvy nie sú v súlade s platným zákonom č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve

Zápisnica č. 2/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 2/2015 zo dňa 10.3.2015 bola vyhotovená dňa 22.5.2015. V zápisnici sa zaväzuje starosta obce prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 30.6.2015.

1.3. Kontrola zameraná na preverenie súladu pridelovania hrobových miest s platným VZN o poriadku pre pohrebiská

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

V zmysle §15 stavby, platného VZN sa musí stavebník riadiť situačným plánom a podmienkami prevádzkovateľa pohrebiska, najmä pokiaľ ide o tvar, rozmery, výzdobu a druh použitého materiálu. Pritom: základy musia byť dimenzované so zreteľom na únosnosť pôdy a jej nerovnomerné sadanie, bočné vzdialenosti medzi jednotlivými hrobmi musia byť min.0,3m, plocha hrobového miesta po úprave(1H 1,2mx2,5m, 2H 2,3mx2,5m, urna 0,7mx0,7m), stavba konštrukcie náhrobku a konštrukcie ohraničujúcej hrob musí byť v súlade so situačným plánom pohrebiska. V línii stavebnej čiary hrobových miest, v súlade s výškovým osadením susedných hrobových miest a musí

zodpovedať všeobecným statickým a estetickým podmienkam.

Pri kontrole bolo zistené, že obec nemá vypracovaný situačný plán pohrebiska. Pri pridelovaní hrobov sa správca cintorína riadi neaktuálnou mapou pohrebiska a po dohode s pozostalými a zamestnancom obce povereným k uzatvoreniu nájomnej zmluvy pridelí hrobové miesto.

Záznam č. 2/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 3/2015 zo dňa 27.4.2015 bol vyhotovený dňa 25.5.2015.

1.4 Kontrola zameraná na spôsob evidencie pohľadávok z nájmu, spôsob vymáhania nedoplatkov a komunikácia s neplatičmi.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že:

Evidencia hrobových miest, nájomných zmlúv, dôb nájmu a platby za nájom sú sledované od roku 2008 v programe korvín v module cintorín.

Podľa existujúcej situačnej mapy, pohrebisko v Nitrianskom Pravne je rozdelené na sektory A-J, hroby v sektoroch sú osobitne číslované.

V module cintorín je v súlade s touto mapou evidovaných celkom 1 318 hrobov z toho pri 488 hroboch nie je identifikovaný nájomca a pri 103 hroboch nie je obnovená zmluva, na priereze rokov nasledovne. Z uzatvorených zmlúv nie je uhradených 19.

Rok ukončenia zmluvy	1995	1999	2001	2003	2005	2006	2007
Počet zmlúv	1	3	1	2	1	2	1
Rok ukončenia zmluvy	2008	2009	2010	2012	2013	2014	
Počet zmlúv	3	1	1	14	23	50	

V roku 2014 bolo zaslaných 36 výziev na obnovenie zmluvy na prenájom hrobového miesta, ktorým nájom končil pred 1.1.2014. Na túto výzvu reagovali traja nájomníci.

V roku 2014 končil nájom hrobového miesta pri 52 miestach. Ani v jednom prípade sa nepostupovalo v zmysle §10 ods.3 písm. b) platného VZN ani v súlade s článkom II. Ods. 2 Nájomnej zmluvy.

Na základe uvedeného konštatujem, že z celkového počtu evidovaných hrobov na miestnom pohrebisku je prenajatých na základe zmluvy o prenájme len 55% hrobových miest.

Zápisnica č. 3/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 4/2015 zo dňa 20.4.2015 bola vyhotovená dňa 22.5.2015. V zápisnici sa zaväzuje starosta obce prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 30.6.2016

1.5. Kontrola plnenia povinnosti nájomcov hrobových miest v súvislosti s ohlásením drobnej stavby- hrobu, náhrobku, základovej konštrukcie ohraničujúcej hrob, urnový hrob a hrobku.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že:

Podľa § 15 VZN č. 9/2012 o poriadku pre pohrebiská sa pod pojmom stavba rozumie zriaďovanie hrobov, náhrobkov, základovej konštrukcie ohraničujúcej hrob, urnový hrob a hrobku.

V zmysle § 43 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní sa za stavbu považuje stavebná konštrukcia postavená stavebnými prácami zo stavebných výrobkov, ktorá je pevne spojená so zemou alebo ktorej osadenie vyžaduje úpravu podkladu.

V zmysle zákona 145/1995 o správnych poplatkoch čl. 60a písm. c) ohlásenie drobnej stavby sa spoplatňuje sumou 10,- EUR.

V rokoch 2012 až 2014 bolo v obci Nitrianske Pravno zaznamenaných 158 úmrtí z toho 59 ľudských pozostatkov bolo umiestnených na miestnom cintoríne. Celkom bolo uzatvorených 25 nových zmlúv, fyzicky na mieste bolo preverené vybudovanie stavby pri 16tich hroboch.

V tomto období nebolo realizované žiadne ohlásenie drobnej stavby v súvislosti s realizáciou drobnej stavby na pohrebisku a ani Obec Nitrianske Pravno ani správca pohrebiska nevydali písomný súhlas na vybudovanie stavby.

Zápisnica č. 4/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 5/2015 zo dňa 13.4.2015 bola vyhotovená dňa 22.5.2015. V zápisnici sa zaväzuje starosta obce prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov do 30.6.2015

Na základe vyššie uvedených zistení požiadal obecný úrad o stanovisko RVC Nitra v ktorom sa uvádza: „ hrobové miesto s ohrádkou a náhrobným kameňom nie je možné považovať za drobnú stavbu, ktorú je potrebné vopred ohlásiť stavebnému úradu v zmysle § 57 stavebného zákona. V zmysle novely zákona č. 50/1976 Zb.o územnom plánovaní a stavebnom poriadku § 48 ods 3. písm. k) územné povolenie nie je potrebné pre umiestnenie pomníka a pamätníka v areáli cintorína alebo pohrebiska.

Týmto výkladom však podľa môjho názoru nie dotknutá povinnosť nájomníka oznámiť realizáciu ohrady okolo hrobu a vystavenie písomného súhlasu prenajímateľa na jej umiestnenie.

1.6. Preverenie použitia finančných prostriedkov získaných od rodičov žiakov ZUŠ na výchovný proces.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že:

Na základe kontroly príjmov SŠ v Nitrianskom Pravne boli preverené príjmy od rodičov, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na úhradu niektorých nákladov spojených s hmotným zabezpečením školského zariadenia.

V kontrolovaných rokoch boli vybraté príspevky od rodičov, ktorých deti navštevujú ZUŠ vo výške 32 098,92 EUR, z týchto prostriedkov bolo 11 168,18 EUR použitých na úhradu sprenevery. Príjmy a výdavky boli použité v jednotlivých rokoch nasledovne:

Rok	2010	2011	2012	2013
Príjmy	7 449,00	7 527,96	8 553,46	8 568,50
Výdavky	7 654,54	6 841,43	10 952,93	6 057,15
- Z toho na úhradu sprenevery	5 769,20	2 161,46	2 161,46	1 076,06

Záznam č. 1/2015 o prerokovaní správy z kontroly č. 6/2015 zo dňa 12.5.2015 bol vyhotovený dňa 12.5.2015. Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, napriek tomuto zisteniu starosta obce odporučili riaditeľovi SŠ tieto prostriedky vrátiť ZUŠ.

2 Ostatné kontroly

2.1 Kontrola plnenia uznesení: správa č.1/2015 zo dňa 24.2.2015 zverejnená na OZ dňa 26.2.2015

3 Mimoriadne kontroly

3.1. 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 96 predajcov z toho 21 remeselníkov. Zistené nedostatky spočívali v tom, že predajcovia deklarovali na prihláške predaj remeselnej produkcie napriek tomu že predávali komerčné výrobky a v nesprávnom priznaní plochy predajného miesta. Nedisciplinovaným predajcom boli dorubené nedoplatky na mieste v celkovej hodnote 392,- EUR.

4 Ostatné činnosti

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecnej rady
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- aktívna spolupráca pri inventarizácii majetku, pohľadávok a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014
- aktívna spolupráca pri vypracovaní návrhov VZN, zmlúv a podaní

5 Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

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

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za II. 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 záverečnému účtu za rok 2014
- Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015
- Vypracovanie pravidiel kontrolnej činnosti

V Nitrianskom Pravne, dňa 20.7.2015

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce

