



SPRÁVA Z KONTROLY

I.

Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra:

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť v súlade s § 18 d) a nasl. Zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení (lex generalis) a lex specialis, ktoré sa vzťahujú na danú kontrolu.

II.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu:

- a) na základe vlastného podnetu;
- b) na základe podnetu starostu obce;
- c) na základe podnetu obecného zastupiteľstva;
- d) v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na aktuálny polrok príslušného kalendárneho roka;

III.

Kontrolovaný subjekt:

Obecný úrad Rastislavice

IV.

Predmet kontroly:

„Dodržiavanie finančnej disciplíny v roku 2023 a kontrola hospodárenia“

V.

Vykonanie kontroly:

Kontrola hlavným kontrolórom bola vykonaná na základe podnetu Obecného zastupiteľstva obce Rastislavice. Vykonanie predmetnej kontroly bolo hlavnému kontrolórovi uložené Uznesením č. 22/2024.

VI.

Termín a miesto kontroly:

19. – 23. 02. 2024, Obecný úrad Rastislavice

VII.

Doručenie návrhu správy z kontroly:

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený 05. 03. 2024.

VIII.

Lehota na podanie námietok zo strany kontrolovaného:

Do 25. 03. 2024 vrátane. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt námietky voči výsledkom kontroly nevzniesol.



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

IX.

Lex specialis

Legislatívnymi normami, ktoré upravujú nakladanie s majetkom hospodárenie obcí sú Zákon o majetku obcí č. 138/1991 Zb. a Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

X.

Obsah kontroly

Na základe podnetu zo strany Obecného zastupiteľstva Rastislavice som bol poverený Uznesením č. 22/2024 vykonať kontrolu Dodržiavania finančnej disciplíny v roku 2023 a kontrolu hospodárenia, ako i kontrolou vybraných uznesení, a to konkrétne, cit.:

- „Preplatenie faktúry v sume 3000 € za PD na zateplenie školy. – Bolo potvrdené pani riaditeľkou aj starostkou, že projekt bude opravený po vyplatení faktúry
- Návrhy k úprave vedenia pokladne: Dane rozdeľovať podľa typu dane, nákupy rozdeliť podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie
- Kúpa elektronickej knihy jász (GPS)
- Zaoštaranie platobného terminálu na možnosť platby kartou
- Pripomienky k úprave rozpočtu schválenej v júli 2023, že budú prostriedky pôvodne plánované na kúpu pozemku pod bytovkami do konca roka vrátené na pôvodný účel
- Dotácia na altánok pre školu – kto bol príjemca dotácie a jej podmienky
- Festival „Zahoreli zore“, - sa nikdy nekonal, účelové prostriedky použila obec na slávnosť pre seniorov“

XI. Kontrolné zistenia

Ad A)

Predmetná faktúra bola podľa údajov z informačného systému KEO uhradená na základe schválenia orgánmi obce dňa 15. 05. 2023. Podľa vyjadrenia štatutárneho orgánu obce bude predmetná projektová dokumentácia v prípade potreby upravovaná v čase, keď bude mať obec možnosť získať externé zdroje na realizáciu projektu.

Ad B)

Všetky transakcie, uskutočnené prostredníctvom pokladne – v hotovosti/platobnou kartou - sú následne rozúčtované v informačnom systéme KEO a rozdeľované na účtovné položky v súlade s predpismi.

Ad C)

Elektronická kniha jász (GPS) zakúpená nebola. Služobné motorové vozidlo Renault Clio, EVČ NZ 893DM, ktorého vlastníč/držiteľ je obec Rastislavice, je využívané pracovníkmi obce v rámci údržby spravidla výlučne v katastri obce. Vzhľadom na vek vozidla a jeho využitie a teda vzhľadom na jeho zostatkovú hodnotu by som považoval inštaláciu GPS za nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov vzhľadom na cenu takéhoto zariadenia. Štatutár obce využíva na služobné účely vlastné motorové vozidlo, pričom si neúčtuje náklady spojené s využívaním vozidla. Táto skutočnosť rovnako nezodpovedá bežným štandardom, nakoľko pracovníci/zástupcovia obce majú buď k dispozícii služobné motorové vozidlo, alebo internou smernicou upravené využívanie súkromného vozidla na služobné účely.



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

Ad D)

Predmetné uznesenie bolo splnené – vid'. vykonané opatrenia.

Ad E)

Podľa zistení bola časť prostriedkov využitá na úhradu odchodného pre bývalého štatutárneho zástupcu školy – odchodné pre riaditeľku – záväzok, ktorý vyplýva z pracovno-právnych vzťahov medzi organizáciou a zamestnancom.

Ad F)

Prijímateľom dotácie bola Základná škola s materskou školou v Rastislaviciach, pričom poskytovateľom dotácie bola spoločnosť Tesco. Podľa zistení bol altánok umiestnený ku kultúrnemu domu, kde je využívaný aj žiakmi ZŠ s MŠ počas vyučovacieho procesu, nakoľko pre absenciu certifikačných dokladov nemohol byť umiestnený priamo v areáli školy.

Ad G)

Podľa zistení bol Festival „Zahoreli zore“ zrealizovaný v rámci mesiaca 10/2023 – mesiaca úcty k starším. Slávnosť bola financovaná z vlastných zdrojov vo výške 17,60 € a z dotácie Nitrianskeho samosprávneho kraja vo výške 700,00 €. Dotácia bola schválená vopred a na účet obce bola pripísaná 11. 12. 2023.

XII. Vykonané opatrenia

Ad A) – v texte /XI. – Kontrolné zistenia/

Ad B) – vykonávané priežne.

Ad C) – vo vozidle je „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“ v papierovej podobe, kde sa priebežne eviduje prevádzka vozidla. Kontrola je vykonávaná priebežne.

Ad D) – dňa 08. 02. 2024 vykonal pracovník VÚB Banky a. s. inštaláciu prenajatého POS terminálu.

Ad E) – úhrada za predmetné parcely bola vykonaná v dvoch tranžiach – dňa 22. 12. 2023 vo výške 10.000 € a dňa 7. 2. 2024 vo výške 5.000 €.

Ad F) – v texte /XI. – Kontrolné zistenia/

Ad G) – v texte /XI. – Kontrolné zistenia/

XIII. Navrhované opatrenia

Navrhované opatrenie č. 1:

Navrhujem, aby bola prípadná úprava predmetnej projektovej dokumentácie zadaná projektantovi na základe výzvy na predkladanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok, pokiaľ bude takáto zverejnená.



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

Navrhované opatrenie č. 2:

K vedeniu pokladne v súčasnej dobe nemám výhrady a preto žiadne opatrenie nenavrhujem.

Navrhované opatrenie č. 3:

Navrhujem vypracovanie internej smernice k využívaniu služobných vozidiel, ako i súkromných vozidiel na služobné účely, kde budú zahrnuté podmienky používania a úhrada nákladov pri využívaní súkromných vozidiel

Navrhované opatrenie č. 4:

K využívaniu POS terminálu opatrenie nenavrhujem.

Navrhované opatrenie č. 5:

Vzhľadom na skutočnosť, že predmetný záväzok bol zo strany obce vysporiadaný, nenavrhujem žiadne opatrenie.

Navrhované opatrenie č. 6:

Na základe dostupných výziev získať zdroje na revitalizáciu areálu ZŠ s MŠ v súlade so stratégiou jej ďalšieho využitia.

Navrhované opatrenie č. 7:

Vzhľadom na využitie dotácie – účelových prostriedkov v rozpočtovom roku nenavrhujem k tomu konkrétnemu podujatiu žiadne opatrenia. Pro futuro navrhujem, aby bolo využitie dotácií vopred jasne zadané v súlade so záujmami obce.

V Rastislaviciach 27. 03. 2024

Mgr. Juraj Švarc
hlavný kontrolór