

**Obec Nitrianske Rudno**  
hlavný kontrolór obce

## **Správa o činnosti a výsledkoch kontrol**

V súlade s §18f, odsek (1) písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o činnosti a výsledkoch kontrol, ktoré boli vykonané v mesiacoch **január – jún 2022**. Kontrolná činnosť a kontroly boli vykonané na základe schválených plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

### **PLNENIE ÚLOH, SPOLUPRÁCA PRI VYPRACOVANÍ ZÁKLADNÝCH ORGANIZAČNÝCH PRAVIDIEL, SMERNÍC OBCE A VZN, VZDELÁVANIE.**

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021.
2. Kontrolná činnosť podľa plánu kontrolnej činnosti.
3. Správa o činnosti a výsledku kontrol v I. polroku 2022.
4. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2021.
5. Účasť na zasadnutí OcZ a poradách poslancov OcZ.
6. Vzdelávanie:
  - Novela zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách od 1.1.2022 (online),
  - Odborná celoslovenská konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy
    - novela zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve účinná od 1.1.2022,
    - poradný hlas hlavného kontrolóra na rokovaní obecného zastupiteľstva,
    - novela zákona o finančnej kontrole pre hlavných kontrolórov.

### **KONTROLNÁ ČINNOSŤ A VÝSLEDKY KONTROL**

#### **Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni obce.**

Inventúru pokladne vykonala 14. 3. a 16 5. 2022 inventarizačná komisia v zložení referentka daní a poplatkov a hlavný kontrolór obce za prítomnosti zodpovednej pracovníčky. Inventarizáciou bolo zistené, že výška peňažných prostriedkov v pokladnici obce súhlasí s ich účtovným stavom v pokladničnej knihe. O vykonanej inventúre je vypracovaný zápis podpísaný členmi komisie i zodpovednou pracovníčkou.

#### **Kontrola dodržiavania zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v roku 2021.**

Zákon účinný od 1. 1. 2013 upravuje podmienky zákazu vykonávať niektoré platby v hotovosti. Na účely tohto zákona sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti odovzdávajúcim a prijatie tejto hotovosti príjemcom. Pre obec ako právnickú osobu sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 eur z jedného zmluvného vzťahu, a to medzi ňou a právnickými osobami, medzi ňou a fyzickými osobami podnikateľmi i nepodnikateľmi.

Hodnota platby v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného zmluvného vzťahu (napr. nájomná zmluva, splátkový kalendár, zmluva, ktorej plnenie je dohodnuté na splátky)

Výnimky tvoria najmä platby v hotovosti odovzdané alebo prijaté pri poskytovaní platobných a poštových služieb, správe daní, pri výkone sociálneho poistenia, výplate miezd a cestovných náhrad.

V priebehu roka 2021 obec nevykonala platbu v hotovosti nad limit stanovený v § 4 ods. 1 zákona, t. j. nad 5 000 eur z jedného zmluvného vzťahu

### **Kontrola zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2021.**

Poskytovať dotácie z rozpočtu obce právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom umožňuje § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý aj stanovuje všeobecné pravidlá poskytovania dotácií.

Bližšie podmienky poskytovania dotácií si ustanovuje obec všeobecne záväzným nariadením.

Kontrola bola zameraná na

- schválenie VZN,
- súlad s VZN s legislatívou,
- dodržiavanie VZN,
- splnenie zákonom stanovených podmienok prijímateľmi dotácií,
- dodržiavanie účelu poskytnutých dotácií,
- zúčtovanie dotácií.

#### **Kontrolné zistenia:**

Obec Nitrianske Rudno má v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prijaté VZN č. 2/2018 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Nitrianske Rudno s účinnosťou 23. 5. 2018 (uznesenie č. 3/2018 – C 2 zo dňa 4. 5. 2018).

Z rozpočtu obce bolo podľa tohto VZN plánované poskytnúť dotácie na rok 2021 vo výške 19 100 eur, a to 11-tim občianskemu združeniam a jednej cirkvi, ktoré spĺňali zákonom stanovené podmienky prijímateľa dotácie, t. j. na území obce majú sídlo, pôsobia a vykonáva činnosť na území obce.

<b>Občianske združenie/právnická osoba</b>	<b>Poskytnutá dotácia (€)</b>	<b>Použitá zúčtovaná dotácia (€)</b>	<b>Účel použitia dotácie</b>
Chrámový spevácky zbor F. Madvu	455,-	455,-	hudobný kláves Yamaha
ŠK CROSSTEAM	630,-	630,-	„Kaňová“ – nájomné, úprava trate
KST OTLAK	350,-	350,-	doprava členov na Štrbské pleso - výstup
Klub stolných tenistov	490,-	490,-	nájomné (telocvičňa), športová výstroj
Jednota dôchodcov	315,-	315,-	športové hry, jubilanti, návšteva MŠ, občerstvenie

Slovenský zväz chovateľov	175,-	175,-	odvody - členské príspevky a krúžky
Slovenského zväzu záhradkárov	175,-	175,-	darčeky pre členov ZO SZZ
ROKÔŠKA ZLUK	385,-	385,-	cestovné náhrady, materiálne vybavenie, odevné doplnky I
Detská ľudová hudba spod Rokoša	315,-	315,-	texilný materiál na kroje čičmy a PHM
DHZ	395,-	549,-	kalendáre, prevádzka elektronického zvoľávacieho systému (rozdiel 46,-)
R.- k. cirkev, farnosť NR	1 750,-	1 750,-	kamenárske práce, keyboard Cassio + príslušenstvo
TJ Priehrada	7 000,-	7 000,-	traktorová kosačka, PHM, poplatky SFZ, prevádz. výdavky, poistenia
<b>SPOLU</b>	<b>12 635,-</b>	<b>12 589,-</b>	

Na kontrolu bola predložené doklady súvisiace s poskytnutím a použitím dotácií , t. j. VZN, žiadosti právnických osôb, rozpočet obce, dohody s prijímateľmi dotácií a doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácií.

Vo všetkých prípadoch bola dodržaná lehota zúčtovania dotácie, účel použitia dotácie, doložené boli doklady súvisiace a dokladujúce použitie poskytnutej dotácie, v plnej výške boli dotácie aj použité.

Pri zúčtovaní dotácií boli správne vykonané aj administratívne finančné kontroly a vypracované správy z nich, tak ako to ukladá nový zákona o finančnej kontrole a audite platný od 1. 1. 2016.

### **Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v MŠ Nitrianske Rudno v II. polroku 2021.**

MŠ musí pri poskytovaní cestovných náhrad postupovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Riaditeľka MŠ vydala Smernicu o cestovných náhradách č. 1/2016 účinnú od 1. 1. 2016, ktorá bližšie upravuje postup pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a vyplácanie cestovných náhrad súvisiace s pracovnými cestami, obeh cestovných dokladov, žiadostí a dohôd súvisiacich s pracovnými cestami v podmienkach MŠ so vzormi, ktoré tvoria prílohu tejto smernice.

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy za obdobie júl až december 2021 v počte 6,

- MŠ vedie evidenciu o vydaných CP,
- všetky cestovné náhrady v kontrolovanom období za pracovné cesty boli poskytnuté riaditeľke školy, ktorá má ako zamestnankyňa školy, nárok na cestovné náhrady, a to na pracovné porady,
- splnené a uvedené na cestovných príkazoch boli základné podmienky vyslania na pracovnú cestu: miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas

trvania pracovnej cesty, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, súhlas na vykonanie pracovnej cesty a spôsob náhrady za cestovné výdavky,

- dodržaná je lehota na predloženie vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom po jej ukončení i lehota vykonania vyúčtovania a vyplatenia náhrad zo strany zamestnávateľa,
- v prípade použitia súkromného motorového vozidla náhrady boli poskytnuté cestovné na základe dohody v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy v zmysle § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
- vo všetkých prípadoch boli preukázateľne a správne vypočítané a doložené nárokové náhrady - cestovné výdavky a stravné,
- v MŠ v kontrolovanom období sa zahraničné pracovné cesty neuskutočnili,
- pri vyúčtovaní cestovných nákladov nedošlo k neoprávnenému poskytnutiu cestovných náhrad a ani k neoprávnenému kráteniu cestovných náhrad.

MŠ Nitrianske Rudno sa pri poskytovaní cestovných náhrad postupuje v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

### **Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách v ZŠ Nitrianske Rudno v II. polroku 2021.**

ZŠ musí pri poskytovaní cestovných náhrad postupovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Riaditeľ ZŠ vydal v roku 2013 Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ, ktoré bližšie upravuje postup pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a vyplácanie cestovných náhrad súvisiace s pracovnými cestami, obeh cestovných dokladov, žiadostí a dohôd súvisiacich s pracovnými cestami v podmienkach ZŠ so vzormi, ktoré tvoria prílohu tejto smernice.

Zásady boli doplnené dvomi dodatkami týkajúcimi sa kompetencií vedúcich zamestnancov pri vydávaní súhlase zamestnancov na pracovnú cestu.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady obsahujúce aj cestovné príkazy za obdobie júl až december 2022 v počte 5.

- ZŠ vedie chronologicky evidenciu o vydaných cestovných príkazoch,
- cestovné náhrady za pracovné cesty boli poskytnuté osobám, ktoré majú nárok na cestovné náhrady (zamestnanci ZŠ),
- splnené a uvedené na cestovných príkazoch boli základné podmienky vyslania na pracovnú cestu: miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania pracovnej cesty, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty súhlas zamestnanca na vykonanie pracovnej cesty.
- dodržaná je lehota na predloženie vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom po jej ukončení i lehota vykonania vyúčtovania a vyplatenia náhrad zo strany zamestnávateľa,
- v prípade použitia cestného motorového vozidla zamestnanca zamestnávateľ poskytol cestovné náhrady v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy v zmysle § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a v súlade s platnými tarifami prímestskej autobusovej dopravy TSK,
- vo všetkých prípadoch boli preukázateľne a správne vypočítané a doložené nárokové náhrady - cestovné výdavky, stravné a vedľajšie výdavky.

- v ZŠ v kontrolovanom období zahraničné pracovné cesty neuskutočnili,
- pri vyúčtovaní cestovných nákladov nedošlo k neoprávnenému poskytnutiu cestovných náhrad a ani k neoprávnenému kráteniu cestovných náhrad.

ZŠ Nitrianske Rudno pri poskytovaní cestovných náhrad postupuje v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Nitrianske Rudno, jún 2022

PhDr. Róbert Géczy  
hlavný kontrolór obce