

Hlavný kontrolór Obce Kalná nad Hronom

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 a požiadavky starostu obce vykonal

Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór Obce Kalná nad Hronom
finančnú kontrolu

v povinnej osobe: Centrum pomoci Kalná, n.o.

V termíne od 01.07.do 10.7.2024.

Cieľ FK: dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov s dôrazom na dodržiavanie efektívnosti hospodárenia s majetkom v neziskovej organizácii.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

zákon č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p.,

zákon č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v z. n. p.,

zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.,

zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.

zákon č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné

služby v z. n. p.,

zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácii) v z. n. p.,

VZN 6/2012 Zásady hospodárenia s majetkom obce schválené OZ obce Kalná nad Hronom zo dňa 1.10.2012 uznesením č.8/VII./2012/OZ

Zásady hospodárenia s majetkom obce schválené OZ obce Kalná nad Hronom zo dňa 15.11.2023 uznesením č.9/XII./2023/OZ

Zásady hospodárenia s majetkom obce schválené OZ obce Kalná nad Hronom zo dňa 12.12.2023 uznesením č. 10/XI./2023/OZ

Registratúrny poriadok obce Kalná nad Hronom

Kontrola bola vykonaná z dokumentov:

účtovná závierka CPK n.o. za rok 2023,

účtovné doklady a podklady za roky 2024,

výročné správy CPK n.o. za roky 2022 - 2023,

zápisnice zo zasadnutí správnej rady za roky 2023 - 2024,

zmluva o poskytovaní služieb medzi Centrom pomoci Kalná n.o. a Obec Kalná nad Hronom zo dňa 20. júna 2014 vrátane dodatku č.1 zo dňa 19. dec. 2014, dodatku č.2 zo dňa 1.jan.2015, dodatku č.3 zo dňa 31.12.2015.

Štatút neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby s názvom Centrum pomoci Kalná n.o. zo dňa 18.2.2014 vrátane dodatku č. 1 zo dňa 18. 07. 2023.

Zakladacia listina o založení neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby s názvom Centrum pomoci Kalná n.o.

Správa registratúry Centrum pomoci Kalná n.o.

Kontrolované obdobie: roky 2023 - 2024.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti.

Pri kontrole dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov s dôrazom na dodržiavanie efektívnosti hospodárenia s majetkom v neziskovej organizácii boli kontrolované zápisnice zo

zasadnutí správnej rady za roky 2023 – 2024. Účtovná závierka CPK n.o. za rok 2023, účtovné doklady a podklady za roky 2024,

Hnuteľný majetok motorové vozidlo Citroen Berlingo 1,6 HDI, 80 KW r.v. 2008, EČV LV 295 EG bolo zakúpené 05.08.2014 a zaradené do evidencie hmotného majetku Centrum pomoci Kalná n.o. pod inventárnym číslom 00002. Motorové vozidlo využívalo CPK n.o. do 31.12.2019. Dňa 30.12.2019 bola uzatvorená zmluva o nájme dopravného prostriedku medzi Centrom pomoci Kalná n.o. a Služby Kalná, s.r.o. r.s.p. od 01.01.2020 na dobu neurčitú (Príloha 1). Zmluva nebola zverejnená v centrálnom registri zmlúv. Porušenie **§5a ods.1 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov**. Ukončenie prenájmu bolo k 01.03.2023 (príloha2). Správna rada v zmysle § 19 ods.2 pís. a) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p. schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie. V zápisnici zo zasadnutia správnej rady zo dňa 14.11.2024 pri schvaľovaní rozpočtu neziskovej organizácie na rok 2024 nie je uvedený zámer predaja hnuteľného majetku. Porušenie **§19 ods.2a, 3,4 zákona č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p.** Chýba zápis komisie vymenovanej štatútom CPK n.o.. Komisia nebola vymenovaná. Nebol vyžiadaný písomný súhlas starostu obce vyradiť a odpredať hnuteľný majetok, ktorý je prebytočný a neupotrebitelný. Porušenie **§9, 9a zákona č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v z. n. p., § 4c ods.1d Zásady hospodárenia s majetkom obce zo dňa 12.12.2023**. Chýba zverejnenie zámeru predat' svoj majetok a spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke. Porušenie **(§ 4c ods.1a Zásady hospodárenia s majetkom obce zo dňa 12.12.2012**. Chýba doklad o určení všeobecnej hodnoty hnuteľného majetku. Porušenie **§9a ods.15,16 zákon č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v z. n. p.** Dňa 24.01.2024 bola uzatvorená Kúpnopredajná zmluva medzi Centrom pomoci Kalná n.o. a Fredis s.r.o. za cenu 50 € (príloha3). Zmluva nebola zaevidovaná v knihe došlej pošty a nie je zverejnená v Centrálnom registri zmlúv. Porušenie **§5a ods.1 zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácii) v z. n. p. a zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.)**. Pri prevode majetku Centrum pomoci Kalná, n.o. porušila ustanovenia **§ 7 ods.1,2b § 7a ods.2 d, § 9a ods.16 zákona č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v z. n. p.**

Por. č.	Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov	Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	Odporúčania na odstránenie nedostatkov
1.	Zmluva o nájme a predaji motorového vozidla nebola zverejnená	<i>Zákon 211/2000, §5a ods.1</i>	<i>Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovať všetky uzavreté zmluvy</i>
2.	Chýba schválenie zámeru predaja majetku CPK n.o.	<i>Zákon 213/1997, §19 ods.2a, 3,4</i>	<i>Dodržiavať zákon o neziskových organizáciách</i>
3.	Chýba zápis komisie vymenovanej štatutárom CPK n.o., nebola vymenovaná	<i>Zákon 138/1991, § 9,9a, Zásady hospodárenia s majetkom obce</i>	<i>Dodržiavať zákon o majetku obcí a Zásady hospodárenia s majetkom obce</i>
4.	Nebol vyžiadaný písomný súhlas starostu obce vyradiť a odpredať hnuiteľný majetok	<i>Zásady hospodárenia s majetkom obce zo dňa 12.12.2023, § 4c ods.1d.</i>	<i>Dodržiavať zásady hospodárenia s majetkom obce</i>
5.	Zmluva o predaji motorového vozidla nebola evidovaná v správe registratúry a zverejnená	<i>Zákon 211/2000, §5a ods.1 Zákon 431/2002, Registratúrny poriadok</i>	<i>Dodržiavať zákon o účtovníctve a smernice</i>

Dátum vyhotovenia správy: 10.7. 2024

Oboznámenie povinnej osoby so správou: dňa 17.7.2024.

Záver

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať , že došlo k porušeniu právnych predpisov v zmysle zákona č.138/1991 o majetku obcí v z.n.p.a Zásad hospodárenia s majetkom obce, **predaj bez písomného súhlasu starostu obce.**

V zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. a registratúrneho poriadku **nebola zmluva o predaji motorového vozidla evidovaná a zverejnená.**

Na základe zistených skutočností odporúčam:

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Predložiť návrh správnej rade na riešenie hmotného majetku.

Aktualizovať interné smernice CPK n.o.

Oboznámiť zamestnancov na dodržiavanie predpisov.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá

V zmysle § 21 ods.3 písm. d zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.9.2024.

V zmysle § 21 ods.3 písm. f a g zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijaté opatrenia splniť do 09.11.2024 a predložiť zoznam splnených opatrení.

Správa vypracovaná dňa 10.7.2024

Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór

.....

Mgr. Stanislava Pisárová , riaditeľka CPK n.o.

.....

Dátum prevzatia správy: 17. 7.2024