

**S p r á v a**  
**hlavného kontrolóra obce Ratková o kontrolnej činnosti a výsledkoch kontrol**  
**za 1. polrok 2013**

Hlavný kontrolór Obce v súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á Obecnému zastupiteľstvu Obce Ratková

V náväznosti 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 2013, boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné následné finančné kontroly, činnosti a zisťovania:

**Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:**

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach 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

**A) Následné kontroly:**

- **Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov zistených NKU.**
- **Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2012.**

**B) Ostatné kontroly:**

- **Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov obce Ratková**
- **Kontrola podnikateľskej činnosti obce Ratková**
- **Kontrola postupu správcu dane pri výkone správy daní a poplatku, dodržiavanie zákona č.593/2009 Z. z. o správe daní ( Daňový poriadok )**
- **Kontrola hospodárenia s majetkom obce**

**C) Ostatné činnosti:**

- účasť na zasadnutiach Obcej rady
- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva
- účasť na príprave a organizácii osláv 600 výročia prvej písomnej zmienky o obci

**D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:**

V priebehu hodnoteného obdobia 1. polroka 2013 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce a výsledkoch kontrol za rok 2012
- Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2013-2015
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2013
- Dokumentácia k realizácii odpredaja majetku obce

## **1.Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov zistených NKU**

**Kontrola vykonaná na základe:** Plánu nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov

**Kontrolované obdobie:** apríl 2013

**Predmet kontroly:** bolo plnenie nápravných opatrení prijatých na odstraňovanie nedostatkov zistených kontrolou NKU SR vykonanou v obci Ratková v r.2012

**Výsledok kontroly:** Obecné zastupiteľstvo prijalo príslušné nápravné opatrenia, ktorými sa odstránili nedostatky zistené kontrolou NKU

## **2.Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2012.**

**Kontrola vykonaná na základe:** Plánu nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov

**Kontrolované obdobie:** jún 2013

**Predmet kontroly:** bolo plnenie nápravných opatrení prijatých na odstraňovanie nedostatkov zistených kontrolou HK vykonanou v obci Ratková v r.2012

**Výsledok kontroly:** Starosta obce prijal príslušné nápravné opatrenia, ktorými čiastočne odstránili nedostatky zistené kontrolou HK, naďalej zostali neodstránené tieto nedostatky:

*Zabezpečenie aktualizácie všeobecnej legislatívy obce v zmysle posledných zmien zákona č. 369/1990 Zb. a príslušných nariadení bude vykonané postupne*

*Termín: do 31.05.2013*

*Zodpovedný: starosta obce*

*Zabezpečiť pravidelnú kontrolu uznesení, ktoré sú záväzné pre činnosť obecného úradu a taktiež ich plnenie dokladovať formou zápisu*

*Termín:trvale*

*Zodpovedný: starosta obce*

*Prejednanie a aktualizácia zmlúv na prenájom majetku obce v súlade s VZN 1/2011 .*

*Termín: 31.5.2013*

*Zodpovedný:starosta obce*

*Spracovať zoznam neplatičov u ktorých v prípade nezaplatenia si bude obec vymáhať pohľadávku so sankčným úrokom*

*Termín: do 30.06.2013*

*Zodpovední: starosta a poverená osoba*

*Evidencia a archivácia písomností bude vykonávaná na základe aktualizovaného*

*Registratúrneho poriadku*

*Termín: 30.6.2013*

*Zodpovedný: osoba poverená vedením agendy*

*Obnoviť komisiu na vybavovanie sťažností a postupovať pri prejednávaní sťažností v súlade s príslušným VZN*

*Termín:trvale*

*Zodpovedný: OZ*

*Sprístupňovať informácií v zákonomnom rozsahu na webovej a verejnej tabuli vykonávať priebežne*

*Termín:trvale*

*Zodpovedný: starosta obce*

*OZ prejedná rozšírenie pracovného úväzku hl.kontrolóra obce formou schválených nadčasov*

*Termín: 30.6.2013*

*Zodpovedný: OZ*

**Navrhované opatrenie:** OZ prijme príslušné opatrenia prejedná nové termíny plnenia

### 3. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov obce Ratková

**Kontrola vykonaná na základe:** Plán kontrolnej činnosti na I. Polrok 2013

**Kontrolované obdobie:** 1.1.2012 do 31.12.2012

**Predmet kontroly :** Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov

**Výsledok kontroly:** Obec inventarizáciou overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou, čo preukázala vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry, vyhotovením inventarizačného zápisu a vypracovaním návrhov na preradenie a vyradenie majetku .

Obec Ratková vykonala inventarizáciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z.,

### 4. Kontrola pohľadávok a záväzkov podnikateľskej činnosti

**Kontrola vykonaná na základe:** Plán kontrolnej činnosti na I. Polrok 2013

**Kontrolované obdobie:** 1.1.2013 do 30.06.2013

**Predmet kontroly :** Podnikateľská činnosť pohľadávky a záväzky

**Výsledok kontroly:** Obec vykonáva podnikateľskú činnosť, ktorá zabezpečuje efektívne využitie majetku obce. Stav hospodárenia ( viď príloha ) však vykazuje za sledované obdobie účtovnú stratu vo výške – 691,- €. Nepriaznivý vývoj môžu prehĺbiť aj vysoké pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré dosahujú výšku 1 032,14 € lebo tieto následne spôsobia rast záväzkov , keďže nie možné ich financovať z plánovaného rozpočtu. Došlo by k porušeniu zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej samosprávy viď zákon 583/2004 Z.z

**Navrhované opatrenie:** Starosta prijme príslušné opatrenia na urýchlené vymożenie pohľadávok a sanáciu straty pomocou úsporných opatrení v termíne do 31.10.2013

### 5. Kontrola postupu správcu dane pri výkone správy daní a poplatku a dodržiavanie zákona č.593/2009 Z. z. o správe daní ( daňový poriadok).

**Kontrola vykonaná na základe:** Plán kontrolnej činnosti na I. Polrok 2013

**Kontrolované obdobie:** rok 2012

**Predmet kontroly :** Postup správcu dane pri výkone správy daní a poplatku, dodržiavanie zákona č. 593/2009 Z. z. o správe daní

**Výsledok kontroly:** Kontrolou bolo preukázané porušenie zákona o správe daní a poplatkov tým, že správa daní obce Ratková nie je vykonávaná komplexne a v zmysle ustanovení zákona a VZN

- nie je zabezpečená zákonná registrácia a kompletná evidencia daňovníkov
- nevyužíva sankčný postih (pokutu) za neplnenie si oznamovacej povinnosti v zmysle Daňového poriadku §155 odst 1 pism.d
- nevykonáva vyhľadávaciu činnosť u tých daňových subjektov, ktoré si nesplnili oznamovaciu povinnosť
- nevykonal preverenie podkladov predložených daňovými subjektmi čím nezabezpečil správne a úplne zistenie výšky výrubu daní
- nezabezpečil doručenie všetkých daňových výmerov povinným daňovým subjektom
- nevydáva výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku ani nezabezpečil zverejnenie daňových dlžníkov za účelom vymożenia nedoplatkov
- nezabezpečil uloženie pokút za nezaplatenie dane a vymáhanie úroku z omeškania v zmysle Daňového poriadku §155 odst 1 a §156 odst.1

Obec bola týmto konaním poškodená a to tak že vyrubená daň za rok 2012 nedosiahla výšku, ktorá by v zmysle zákona 593/2009 Z.z. zodpovedala aktuálnej skutočnosti.

Vyčíslenia rozdielov vo výrube daní vid' tabuľka

Rok 2012	orná pôda	záhrada	TTP	zastavané	ostatné	Celkom
Výmera m <sup>2</sup>	108 819	335 847	4 619 210	542 725	185 861	5 792 462 m <sup>2</sup>
Zdaňované m <sup>2</sup>	61 535	153 884	4 445 179	95 141	-	4 755 739 m <sup>2</sup>
Výrub dane	47,29	710,1	623,76	437,86	-	2317,52 €
<b>Rozdiel v m<sup>2</sup></b>	<b>47 284</b>	<b>181 963</b>	<b>174 031</b>	<b>447 584</b>	<b>185 861</b>	<b>1 036 723 m<sup>2</sup></b>
<b>Rozdiel dane</b>	<b>36,40</b>	<b>840,67</b>	<b>24,43</b>	<b>2067,84</b>	<b>858,68</b>	<b>3 828,02 €</b>

Zvlášť vyčíslujem dane z lesných pozemkov, kde pri celkovej výmere lesov 6 776 694 m<sup>2</sup> bolo v roku 2012 priznaných k zdaneniu 1 123 868 m<sup>2</sup> (Urbariát Repištie) s celkovým výnosom na dani 498,51 € a to znamená, že v prípade rovnakej výšky dane za zostávajúcu výmeru by bol užívateľ (FAGUS s.r.o.) povinný zaplatiť **2 507,40 €**

Okrem skutočnosti, že v r. 2012 nebola vyrubená daň v celkovej výške **6 335,42 €** dosiahla výška nedoplatkov na dani z nehnuteľností nasledovnú úroveň **524,09 €**

Vzhľadom na skutočnosť, že celkové nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch za komunálny odpad k 31.12.2012 dosiahli výšku **5 379,48 €** tak neuložením pokút a úrokov za omeškania došlo k ďalším finančným škodám, ktorých výšku je potrebné vyčísliť v zmysle príslušných ustanovení Daňového poriadku

**Navrhované opatrenia :** Starosta zabezpečí neodkladne výkon správy daní a poplatkov v rozsahu platných zákonov a v rámci daňových konaní dorub daní z nehnuteľností a príslušných pokút za správne delikty daňových subjektov

## **6.Kontrola hospodárenia s majetkom obce Ratková**

**Kontrola vykonaná na základe:** Plán kontrolnej činnosti na I. Polrok 2013

**Kontrolované obdobie:** I.polrok 2013

**Predmet kontroly :** Prenájom nehnuteľného majetku , dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

**Výsledok kontroly:** Obce sú povinné hospodáriť so svojím majetkom v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Zákon obciam ukladá povinnosť svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä :

- udržiavať a užívať majetok;
- chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím;
- používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi;

Kontrolou bolo preukázané porušenie zákona o správe majetku obce, keď obec Ratková

1. umožňuje užívať spoločnosti POLNOBLH s.r.o rozsiahlu časť výmery poľnohospodárskej pôdy v katastri bez zmlúv o prenájme nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce čím vzniká obci škoda v podobe ušlého nájmu čo je v rozpore so zák. 138/1991 Zb
2. nepostupuje pri vymáhaní nezaplateného nájmu a daní z nehnuteľností - obecných lesov v súlade s platnou nájomnou zmluvou so spoločnosťou FAGUS s.r.o. a nevyužíva všetky právne prostriedky na vymáhanie dlžného nájomného vrátane úrokov z omeškania v zmysle § 369 ods. 1 Obchodného zákonníka čím si neplní povinnosti pri správe majetku

- 3.prenajíma poľnohospodárske a lesné pozemky a spoločnosti Gem-spol s.r.o. za nájomné, ktorého výška nie je určená podľa príslušných ustanovení zákona 504/2003 Z.z.
4. nájomnou zmluvou na dobu neurčitú prenajíma nebytové priestory v hospodárskom dvore na bývanie L. Chichovi bez súhlasu OZ v rozpore so zák. 138/1991 Zb
- 5.v sledovanom období umožnila neoprávnené využívanie domu sup.č. 156, ktorý je v majetku obce S.Chichovi bez príslušnej nájomnej zmluvy v rozpore so zák. 138/1991 Zb
- 6.schválila žiadosť o nájom obecného bytu A. Farkašovi a Ferkovej napriek skutočnosti, že voči žiadateľovi evidovala pohľadávky po lehote splatnosti (viď VZN 1/2011 Čl.XV odst.8)

**Navrhované opatrenia :**

- Opatrenie : č.1 : zabezpečiť podpis nájomnej zmluvy na poľnohospodárske pozemky v majetku obce užívané spoločnosťou POLNOBLH s.r.o
- Opatrenie č. 2: uznesením OZ na základe platnej zmluvy ukončiť nájomný vzťah spoločnosti FAGUS s.r.o z dôvodu neplatenia nájomného a doručiť výpoveď do 1.11.2013
- Opatrenie č. 3 . vyzvať nájomcu Gem-spol s.r.o. aby pristúpil k úprave nájomného na prenájom uvedených pozemkov v zmysle zákona 504/2003 Z.z. formou dodatku
- Opatrenie č. 4: uznesením OZ ukončiť nájomný vzťah s L Chichom a pripraviť k 1.1.2014 novú nájomnú zmluvu v súlade s VZN 1/2011
- Opatrenie č.5: predložiť OZ na schválenie VZN o podmienkach prenájmu obecných nájomných bytov

V Ratkovej 23. august 2013

Ing Daniel Böhm  
HI.kontrolór obce