

S p r á v a

hlavného kontrolóra obce Ratková o kontrolnej činnosti a výsledkoch kontrol za II. 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 II. polroka 2013, boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné následné 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) Plánované kontroly:

- **Kontrola vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve,**
- **Kontrola plnenia príjmov a opodstatnenosť výdajov s ohľadom na schválený rozpočet,**
- **Kontrola zameraná na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly**
- **Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva obce (VZN o daniach a poplatkoch),**
- **Kontrola zverejňovania informácií, zmlúv, faktúr a objednávok**

B) Ostatné kontroly:

- **Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2012.**
- **Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2013.**

C) Ostatné činnosti:

- účasť na zasadnutiach Obcej rady
- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

- Správa o kontrolnej činnosti a výsledkoch kontrol za I. polrok 2013
- Návrh hlavného kontrolóra k VZN 1/2013 Prenájom obecných bytov
- Návrh hlavného kontrolóra k VZN 2/2013 Verejné obstarávanie
- Dokumentácia k realizácii odpredaja majetku obce
- Dokumentácia k zmluve o dielo na úpravu verejných priestorov autobusovej zastávky
- Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2014-2016

1. Kontrola vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. Polrok 2013

Kontrolované obdobie: 1.1.2013 do 31.12.2013

Predmet kontroly : Vedenia účtovnej evidencie pohľadávok a záväzkov a majetku obce

Výsledok kontroly: Obec vedie účtovnú evidenciu v súlade so schválenými postupmi účtovania a príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z., o účtovníctve. Táto verne zobrazuje stav majetku, pohľadávok a záväzkov a výsledok hospodárenia

2. Kontrola plnenia príjmov a opodstatnenosť výdajov s ohľadom na schválený rozpočet

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. Polrok 2013

Kontrolované obdobie: 1.1.2013 do 31.12.2013

Predmet kontroly : Plnenie príjmov a opodstatnenosť výdajov v súlade s rozpočtom

Výsledok kontroly: Obec a ňou riadené rozpočtové organizácie priebežne sledujú plnenie jednotlivých položiek schváleného rozpočtu a v prípade potreby zabezpečuje priebežne jeho aktualizáciu formou rozpočtových opatrení. V priebehu kontrolovaného obdobia nedošlo k porušeniu zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej samosprávy vid' zákon 583/2004 Z.z a a verejnej správy 523/2004 Z.z.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu však vykazuje k 31.12.2013 odchýlky vo výške **-17 835,- €** pre nezaplatené pohľadávky s prenájmov obecného majetku firme Fagus s.r.o. a nepriaznivý stav je aj v plnení plánovaných daňových príjmov kde k 31.12. 2013 bol schodok v výške **-.....,- €** z dôvodu neplnenia daňových povinností daňovníkmi

Navrhované opatrenie: Starosta prijme príslušné opatrenia na vymoženie pohľadávok a daňových nedoplatkov vrátane vyrubenia sankčných úrokov do 31.3.2013

3. Kontrola zameraná na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. Polrok 2013

Kontrolované obdobie: 1.1.2013 do 31.12.2013

Predmet kontroly : Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Výsledok kontroly: Obec vykonáva finančnú kontrolu v súlade so schválenými postupmi vid' „*Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Ratková*“ čím zabezpečuje plnenie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite. Kontrolou však bolo zistené, že neboli v celom vykonávané predbežné a priebežné finančné kontroly čo je v rozpore s horeuvedenou smernicou schválenou OZ a čoho následkom je nedotačná kontrola hospodárenia z verejnými zdrojmi.

Navrhované opatrenie: Starosta prijme príslušné opatrenia na zabezpečenia plnenia „*Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Ratková*“ vrátane vyrubenia sankcií zamestnancom OU, ktorí si neplnia povinnosti priebežne

4. Kontrola zverejňovania informácií, zmlúv, faktúr a objednávok

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. Polrok 2013

Kontrolované obdobie: 1.1.2013 do 31.12.2013

Predmet kontroly : zverejňovania informácií, zmlúv, faktúr a objednávok

Výsledok kontroly: Obec je povinná sa pri zverejňovaní informácií na webovej stránke riadiť postupom samospráv pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok podľa zákona 546/2010 Z. z. Kontrolou bolo zistené že k 31.12.2013 nie sú zverejnené faktúry za mesiace november a december.

Navrhované opatrenie: Starosta prijme príslušné opatrenia na zabezpečenia plnenia ustanovení zákona 546/2010 Z.z. o zverejňovaní informácií

5.Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva obce

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na II. Polrok 2013

Kontrolované obdobie: rok 2013

Predmet kontroly: plnenie uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v obci Ratková

Výsledok kontroly: Obecné zastupiteľstvo prijíma príslušné uznesenia, ktorými sa riadi činnosť obecného úradu v priebehu kontroly bolo zistené, že uznesenia sú plnené priebežne a k 31.12.2013 z 86 prijatých uznesení je splnených 82 a v jednom prípade sa jednalo o zdvojenie číselného označenia uznesenia 84/2013 z dňa 27.12.2013

6.Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2012.

Kontrola vykonaná na základe: Plánu nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov

Kontrolované obdobie: december 2013

Predmet kontroly: plnenie nápravných opatrení prijatých na odstraňovanie nedostatkov zistených kontrolou HK vykonanou v obci Ratková v r.2012, ktorých plnenie bolo odložené uznesením OZ č.46/2013 do termínu 31.12.2013

Výsledok kontroly: Starosta obce prijal príslušné nápravné opatrenia, ktorými však iba čiastočne odstránili nedostatky zistené kontrolou HK ešte v roku 2012. To znamená, že 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 nový 31.12.2013

Zodpovedný: starosta obce

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

Termín: 31.5.2013 nový 31.12.2013

Zodpovedný:starosta obce

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

Termín: do 30.06.2013 nový 31.12.2013

Zodpovední: starosta a poverená osoba

Evidencia a archivácia písomností bude vykonávaná na základe aktualizovaného Registratúrneho poriadku

Termín: 30.6.2013 nový 31.12.2013

Zodpovedný: osoba poverená vedením agendy

Navrhované opatrenie: OZ prijme príslušné opatrenia prejedná nové termíny plnenia

7.Kontrola plnenia nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov z kontrol r. 2013.

Kontrola vykonaná na základe: Plánu nápravných opatrení a odstraňovania nedostatkov

Kontrolované obdobie: december 2013

Predmet kontroly: plnenie nápravných opatrení prijatých obcou na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou HK vykonanou v obci Ratková v I.polroku.2013, u ktorých bol stanovený na základe prerokovania so starostom plnenia termín 31.12.2013

Výsledok kontroly: Starosta obce robil príslušné nápravné opatrenia, ktorými však iba čiastočne odstránili nedostatky zistené kontrolou HK v roku 2013. To znamená, že naďalej zostali neodstránené tieto nedostatky:

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

Termín: 31.12.2013

Zodpovedný:starosta obce

Zabezpečiť podpis nájomnej zmluvy na poľnohospodárske pozemky v majetku obce užívané spoločnosťou POLNOBLH s.r.o

Termín: 31.12.2013

Zodpovedný:starosta obce

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

Termín: 01.11.2013

Zodpovedn ObZ obce

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

Termín: 31.12.2013

Zodpovedný:starosta obce

Uznesením ObZ ukončiť nájomný vzťah s L Chichom a pripraviť k 1.1.2014 novú nájomnú zmluvu v súlade s VZN 1/2011

Termín: 31.12.2013

Zodpovedný:starosta obce

V Ratkovej 23. januára 2014

Ing Daniel Böhm
HI.kontrolór obce