

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE RATKOVÁ
O KONTROLE ČINNOSTI A HOSPODÁRENIA OBCE – OcÚ RATKOVÁ
ZA ROK 2012**

Vypracoval: Ing. Daniel Böhm, hlavný kontrolór obce Ratková

V Ratkovej, dňa 7. februára 2013

Hlavný kontrolór obce Ratková, predkladá Obecnému zastupiteľstvu nasledovnú správu o vykonanej kontrole činnosti a hospodárenia obce Ratková:

Druh kontroly: Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na rok 2012, schváleným Obecným zastupiteľstvom v Ratkovej

Predmet kontroly: Kontrola internej legislatívy obce dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, kontrola plnenia uznesení a hospodárenia s majetkom, nakladania s finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obce, plnenia rozpočtu obce, vedenia pokladne, účtovných dokladov, zverejňovania zmlúv, faktúr, a objednávok, vybavovania žiadostí, sťažností a petícií občanov a plnenia nápravných opatrení s predchádzajúcich kontrol.,.

Objekt kontroly: Obec Ratková, IČO 00318990, Ratková 1, 982 65 Ratková

Kontrolované obdobie: rok 2012

Termín vykonania kontroly: 1.1.2012 – 31.12.2012

Spôsob vykonania kontroly: dokladová a fyzická

Správa o výsledku kontroly: Predložená na prerokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Ratkovej na najbližšie riadne zasadnutie po termíne vykonania kontroly OcÚ.

Platná legislatíva – základné predpisy z oblasti kontroly:

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení platných zmien a doplnkov

Zákon č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe

Zákon č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkoch

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve

Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní -§ 147 kontrola

Zákon č. 546/2010 o zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok

Kontrolná činnosť v priebehu roka 2012 bola vykonávaná v nasledovných oblastiach

A./ Všeobecná časť

1. Legislatíva obce a organizačné smernice OcÚ

Zistené skutočnosti: Pri kontrole základných vnútorných dokumentov, pokynov a smerníc, bolo zistené, že nie sú v súlade s aktuálne platnou legislatívou. V kontrolovanom období boli aktualizované a doplnené niektoré vnútorné predpisy obce v zmysle novely zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení naďalej sa však pretrvávajú nedostatky.

Zistené nedostatky – Zásadným nedostatkom je zanedbaná aktualizácia vnútorných predpisov v zmysle platnej legislatívy napr. Štatút obce nie je aktualizovaný v zmysle posledných zmien zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Pracovný poriadok nebol aktualizovaný a stále chýba Poriadok odmeňovania zamestnancov obce. Zásady vybavovania sťažností sú neaktuálne a v praxi sa neaplikujú. Registratúrny poriadok nezohľadňuje aktuálne potreby vedenia a archivácie dokumentácie v súlade so zákonom

Navrhované opatrenia – zabezpečiť aktualizáciu základnej obecnej legislatívy predovšetkým Štatút obce v zmysle posledných zmien zákona č. 369/1990 Zb. a aktualizovať Zásady vybavovania sťažností ďalej upraviť Registratúrny poriadok a zabezpečiť spracovanie a uloženie dokumentácie v zmysle zákona

2. Vnútroorganizačné smernice a pokyny vzťahujúce sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce platné pre kontrolované časové obdobie

Zistené skutočnosti: Obec Ratková vydáva pokyny a smernice vzťahujúce sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom obce a v kontrolovanom období boli aktualizované a doplnené niektoré vnútorné predpisy obce v zmysle platnej legislatívy napr. Zásady obehu účtovných dokladov obce Ratková schválené uznesením 80/2012

Zistené nedostatky: Smernica upravujúca postupy a zásady finančnej kontroly nie v praxi dodržiavaná v plnom rozsahu predovšetkým sa nedodržiavajú postupy predbežnej finančnej kontroly vo väzbe na plnenie schváleného rozpočtu a chýbajú potvrdenia vecnej správnosti dodávok tovarov a služieb, čo konštatovala aj kontrola NKU.

Navrhované opatrenia: Zabezpečiť aktualizáciu smernice pri zohľadnení požiadaviek zákona a miestnych podmienok a dôsledne dodržiavať zásady finančnej kontroly pri čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu .

3. Obecné zastupiteľstvo, zápisy a uznesenia

Zistené skutočnosti: Obec Ratková má schválený Rokovací poriadok ktorý upravuje zvolávanie a priebeh jednania OZ a taktiež Obecnej rady ďalej vedenie a spracovanie zápisov a uznesení zo zasadnutí. V kontrolovanom období boli bolo monitorované dodržiavanie vnútorných predpisov obce t.j. Rokovacieho poriadku a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení pri zaznamenávaní priebehu zasadnutí a definovaní uznesení

Zistené nedostatky – Rokovací poriadok OZ nie je dodržiavaný napr. termíny pre zverejňovania informácií o konaní, zverejňovanie programu, spracovanie prejednávaných dokumentov. Zápisy z rokovania OZ nedostatočne dokumentujú priebeh zasadnutia a nevyužíva sa nahrávacie zariadenie pre jeho zaznamenanie, ďalej zápisy neobsahujú podrobnosti o prerokovaní jednotlivých bodov prípadné stanoviská poslancov. Nedodržiavajú sa lehoty pre vypracovanie zápisov a potvrdenie overovateľmi. Zápisy z jednania Obecnej rady nie sú k dispozícii.

Nedostatkom je aj zasadnutie OZ dňa 16.4.2012, ktoré prejednávalo otázky plnenia nájmu za prenájom obecných majetkov fy FAGUS bolo zvolané a prebiehalo v rozpore s rokovacím poriadkom

OZ nevykonáva pravidelnú kontrolu plnenia uznesení čoho následkom sú zdvojené uznesenia č.48-51 a pretrvávajúce neplnenie uznesení v stanovenom termíne bez uvedenia dôvodov

Číslo	Znenie uznesenia	Stav
7	OZ poveruje zástupcu starostu vyzvať prenajímateľa obecného majetku „Zverník Ratková“ k prejednaniu dodatku k zmluvám o nájme predmetných pozemkov	nevykonaná
9	OZ poveruje zástupcu starostu vyzvať prenajímateľa obecných lesov fy FAGUS k prejednaniu splátkového kalendáru a nedoplatkov za rok 2011 a taktiež dodatku k zmluve o nájme predmetných pozemkov, ktorý by upravil splácanie nájmu predom, tak aby nedochádzalo k omeškaniu s platením	nedoriešené
19	OZ zaväzuje p.Majerského uhradiť dlžnú sumu do 15.5.2012 a schvaľuje odpustenie penálov za omeškanie	nesplnené
26	OZ schvaľuje správu kontrolóra obce za 2. polrok 2011 a ukladá starostovi odstrániť nedostatky do 30.6.2012	nálezy z kontroly neodstránené
30	OZ ukladá starostovi pripraviť cenovú reláciu a všetky náležitosti k stavbe 2x autobusová zástavka a cesta od pož. Zbrojnice po dom Rusnákovcov.	nedoriešené
31	OZ schvaľuje záverečný účet za rok 2011	nedoriešené
33	OZ jednohlasne schvaľuje žiadosť o nenávratnú finančnú výpomoc vo výške 300€ pre Tibora a Veroniku Brindzákovcov	v rozpore s rozpočtom
34	OZ schvaľuje žiadosť o prenájom obecných priestorov- kaderníctva Monike Jurkovej na účely podnikania.	v rozpore s 95/2011
38	Žiadosť J.Kúchen - výrub tují na cintoríne a odkladá na nasledovné zasadnutie	nesplnené
39	OZ schvaľuje prehodnotenie výšky nájomného v obecných bytoch	nesplnené
40	Schvaľuje prevádzku obecnej knižnice 2x do týždňa. P.Hirková zaučí pracovníčku obecných služieb za odmenu, ktorú dohodne starosta.	odmena nie je rozpočtovaná
51	OZ prekladá prehodnotenie sadzieb na obecného V3S na nasledovné zasadnutie	nesplnené

Navrhované opatrenia – zabezpečiť dodržiavanie Rokovacieho poriadku pri príprave rokovaní, zverejňovania programu a prejednávaných dokumentov taktiež pri spracovaní zápisov z jednania OZ a Obcej rady. Zabezpečiť včasné a detailné spracovanie zápisov a presnú formuláciu uznesení, ktoré sú záväzné činnosť obecného úradu s OZ a taktiež dokumentovanie ich plnenia formou zápisu. Pravidelne kontrolovať na jednaní OZ plnenie už prijatých uznesení a riešiť nesplnené.

B./ Rozpočtový proces – zostavenie a schválenie a riadenie rozpočtu

1. Náležitosti rozpočtu (§ 4 Zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách Územnej Samosprávy)

Zistené skutočnosti: Rozpočet na kalendárny rok 2012 je obec Ratková povinná zostaviť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré upravujú hospodárenie s finančnými prostriedkami subjektov samosprávy v súlade s ustanoveniami § 3 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Obec je okrem toho povinná v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pripraviť viacročný rozpočet obce najmenej na tri po sebe nasledujúce rozpočtové roky. Tento by mal okrem zámerov a cieľov, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce / programový rozpočet/ zahŕňať aj plánované finančné vzťahy k právnickým osobám ktorých je zakladateľom. Regulačný rámec rozpočtového procesu je riadený Smernicou obce – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ratková

Zistené nedostatky: Nebol vypracovaný viacročný rozpočet /časové obdobie 2012 - 2014/ a obec nedisponuje vypracovaným časovým harmonogramom implementácie programového rozpočtovania na príslušné časové obdobie. Aktualizácia a zmeny rozpisu jednotlivých položiek rozpočtu keď sa presúvajú prostriedky v rámci schváleného rozpočtu nie sú vykonávané včas a formou rozpočtových

opatrení v súlade s príslušnými ustanoveniami § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nie je vykonávaný monitoring plnenia programov rozpočtu čo konštatovala aj kontrola NKU.

Navrhované opatrenia: Spracovať a schváliť viacročný rozpočet obce na roky obdobie 3 roky a vypracovať harmonogram aktualizácie programového rozpočtovania pri zmenách rozpočtu spracovať príslušné rozpočtové opatrenia a vykonávať aktualizácie formou rozpočtových opatrení. Zabezpečiť pravidelný monitoring plnenia rozpočtu

2. Kontrola krytia všetkých záväzkov, ktoré pre obec vyplynuli z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi /§10 ods. 2 zák./

Zistené skutočnosti: Kontrolou bolo zistené, že schválený rozpočet na rok 2012 pokrýva všetky záväzky obce Ratková, plynúce z plnenia povinností ustanovenými osobitnými predpismi.

3. Rozpis rozpočtu na organizácie, ktorým sú poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce

Zistené skutočnosti: v rámci rozpočtového roku 2012 obec Ratková financuje rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, z tohto titulu je povinná vykonať rozpis rozpočtu a finančných vzťahov k týmto rozpočtovým organizáciám čo bolo zabezpečené v stanovenom rozsahu. Obec Ratková v sledovanom časovom období neposkytla žiadne dotácie ostatným subjektom mimo verejnej správy /organizáciám a združeniam napr. na kultúru, na podporu a rozvoj športu, cirkev/ - nerozpočtované.

4. Schvaľovanie zmeny a kontrola čerpania rozpočtu (podľa §11 ods. 4b zák. 369/1990 o obecnom zriadení, §12 ods.1 a 2, §14 ods. 1 zák.583/2004 o rozpočtových pravidlách ÚS)

Zistené skutočnosti: Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol predložený na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Ratkovej a rozpočet bol schválený uznesením OZ č.91/2011 dňa 15.12.2011. Zmeny rozpočtu v sledovanom období boli navrhnuté celkom 1 krát formou rozpočtového opatrenie č. 1/2012 dňa 12.12.2012 Starosta obce s cieľom zabezpečiť kontrolu rozpočtu je povinný predložiť štvrťročne monitorovaciu správu o plnení rozpočtu obce a jeho jednotlivých programov a táto je prerokovaná na riadnom zasadnutí OZ.

Zistené nedostatky: V sledovanom období dochádzalo k čerpaniu finančných prostriedkov mimo schváleného rozpočtu bez predchádzajúceho schválenia zmeny v použití finančných prostriedkov rozpočtovým opatrením Na jednanie OZ neboli predkladané správy o plnení schváleného rozpočtu obce za jednotlivé štvrťroky.

Navrhované opatrenia: Zabezpečiť schválenie rozpočtových opatrení pred zmenou použitia finančných prostriedkov oproti schválenému rozpočtu. Predkladať pravidelne minimálne 1x štvrťročne správu na OZ o plnení schváleného rozpočtu obce

C./ Plnenie rozpočtu

1. Prehľad rozpočtových príjmov obce v členení na bežné, kapitálové a finančné príjmy

Zistené skutočnosti: Príjmový rozpočet obce je vnútorne členený v súlade s §10ods.3 a ods. 4 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežné príjmy a kapitálové príjmy. Bežnými príjmami rozpočtu obce sú príjmy podľa §5 ods.1 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie rozpočtovými príjmami.

Príjmy	Schválené	Upravené	Plnenie	% plnenia
Bežné	524 021,00 €	554 173,00 €	565 756,29 €	102 %
Kapitálové	12 000,00 €	12 000,00 €	0,00 €	0 %
Finančné	10 700,00 €	17 312,00 €	16 208,96 €	94 %
Celkom	546 721,00 €	583 485,00 €	581 965,25 €	102 %

2. Prehľad rozpočtových výdavkov obce v členení na bežné, kapitálové a finančné výdavky

Zistené skutočnosti: V kontrolovanom období bola preverená správnosť členenia výdavkovej časti rozpočtu v súlade so zákonom /§10/. Neboli zistené nedostatky v štruktúre výdavkového rozpočtu a jeho vnútorného členenia na bežné a kapitálové výdavky /§10 ods.3 zák./ a ich jednotného triedenia v zmysle rozpočtovej klasifikácie

Výdaje	Schválené	Upravené	Plnenie	% plnenia
Bežné	532 221,00 €	563 823,00 €	556 746,94 €	99 %
Kapitálové	14 500,00 €	13 050,00 €	1 050,00 €	8 %
Finančné	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%
Celkom	546 721,00 €	576 873,00 €	557 796,94 €	97 %

3. Rozpočtové opatrenia a ich dopad na celkovú výšku príjmov a výdavkov

Zistené skutočnosti: Obec v sledovanom období vydala rozpočtové opatrenie č.1/2011 ktorými sa menila skladba príjmovej a výdajovej časti schváleného rozpočtu nasledovne:

Rozpočtovým opatrením 1/2012sa vykonali úpravy rozpočtu bežných príjmov :

- navýšenie transferov zo ŠR o 25 702,00 €
- navýšenie vlastných príjmov o 4 450,00 €

a úpravy rozpočtu bežných výdavkov :

- navýšenie výdavkov financovaných z transferov zo ŠR o 25 702,00 €
- navýšenie výdavkov financovaných z vlastných príjmov o 5 900,00 €
- poníženie kapitálových výdavkov o 1 450,00 €

4. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011

Zistené skutočnosti: Zmeny v sledovanom období na strane príjmov a výdavkov boli spôsobené dokončením II.PRK a ďalšími úpravami rozpočtu podľa aktuálnych potrieb. Kontrolou nebola zistená nesprávna štruktúra príjmových a výdajových položiek rozpočtu a jeho vnútorného členenia v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

	Príjmy	Výdaje	Výsledok
Bežný	565 756,29 €	556 746,94 €	+ 9 009,35 €
Kapitálový	0,00 €	1 050,00 €	-1 050,00 €
Finančný	16 208,96 €	0,00 €	+16 208,96 €
Celkom	581 965,25 €	557 796,94 €	24 168,31 €
Vylúčené			2 978,01 €
Prebytok/schodok			21 190,30 €

D./ Dodržiavanie predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

1. Použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy

Zistené skutočnosti: V kontrolovanom období boli poskytnuté bežné transfery na prenesený výkon štátnej správy. Dotácie sú riadne vedené v účtovníctve obce a riadne zúčtované s poskytovateľmi.

2. Použitie rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré boli schválené

Zistené skutočnosti: Kontrolou nebolo zistené použitie rozpočtových prostriedkov na iné účely, ako bolo plánované v zmysle schváleného programového a finančného rozpočtu.

Zistené nedostatky: V sledovanom období dochádzalo k čerpaniu finančných prostriedkov mimo schváleného rozpočtu bez predchádzajúceho schválenia zmeny v použití finančných prostriedkov rozpočtovým opatrením

- OZ schvaľuje žiadosť o nenávratnú finančnú výpomoc vo výške 300€ pre r. Brinzákovcov
- OZ schvaľuje zriadenie kancelárie starostu na prízemí vo vedľajšom vchode
- OZ schvaľuje na Štefánsku zábavu finančné prostriedky vo výške 500€

3. Dodržanie pravidiel pri využívaní návratných zdrojov financovania /§17 zákona/

Zistené skutočnosti: Obec v sledovanom období nepoužíva návratné zdroje financovania, v záväzkoch nemá vedené žiadne prijaté pôžičky a úvery.

4. Dodržiavanie zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní:

Zistené skutočnosti: Spôsob verejného obstarávania sa riadil vnútornou smernicou VZN č.2/2011 o verejnom obstarávaní. Obec v kontrolovanom období nezabezpečovala dodávky tovarov, stavebných prác a služieb ktoré by podliehali verejnému obstarávaniu v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

E./Záverečný účet obce

Zistené skutočnosti: Záverečný účet obce za rok 2011 bol spracovaný v zmysle §16 zák. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou vrátane vysporiadania finančných vzťahov voči štátnemu rozpočtu, právnickým osobám, ktorým bol z rozpočtu obce poskytnutý príspevok a prehľad o peňažných fondoch obce, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení podnikateľskej činnosti obce. Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na internetovej stránke v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vysporiadanie schodku hospodárenia bolo navrhnuté /§9 ods. 3 zák. 369/1990 o obecnom zriadení, §16 ods.6 zák. 583/2004 o rozpočtových pravidlách/

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu je spracované v súlade § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schválenie záverečného účtu obecným zastupiteľstvom prebehlo na zasadnutí OZ dňa 28.6.2012

Zistené nedostatky: prerokovanie návrhu záverečného účtu Obecným zastupiteľstvom nebolo uzatvorené jedným z predpísaných výrokov.

F./ Majetok obce – správa a ochrana majetku obce

1. Schválené zásady hospodárenia s majetkom obce

Zistené skutočnosti: Obec Ratková sa pri správe majetku musí riadiť platnou legislatívou t.j. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V priebehu kontrolovaného obdobia bol v platnosti vnútorný prepis VZN 1/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce čím boli podmienky splnené

Zistené nedostatky: porušenie zákona pri prenájme nebytových priestorov na dobu neurčitú bez súhlasu OZ zmluva Ľudovít Chicho na bola podpísaná v rozpore s VZN 1/2011 okrem toho zmluva nebola zverejnená v zmysle zákona 546/2010 Z.z.

Navrhované opatrenia: zabezpečiť prejednanie zmlúv v súlade s VZN1/2011 a ich zverejnenie

2. Dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov, inventarizačný zápis, inventúrne súpisy

Zistené skutočnosti: Inventarizáciou je zabezpečuje obec Ratková, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. V zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. je inventarizácia vykonávaná ku dňu vykonania účtovnej závierky.

Zistené nedostatky: Inventarizácia nebola vykonaná predpísaným zákonným spôsobom k dátumu 31.12.2011 a taktiež k 31.12.2012 čím je porušená zákonná povinnosť pri správe obecného majetku.

Navrhované opatrenia: zabezpečiť neodkladne vykonanie inventarizácie majetku v zákonom stanovenom rozsahu a zaevidovať ho v majetkovej evidencii obce

3. Vysporiadanie inventarizačných rozdielov

Zistené skutočnosti: Inventarizačné rozdiely v majetku obce neboli doložené s ohľadom na skutočnosť že inventarizácia majetku a stavu účtov obce neboli v priebehu kontrolovaného obdobia vykonané.

4. Vedenie hnutel'ného majetku obce v účtovníctve

Zistené skutočnosti: Obec Ratková vedie údaje o stave a pohyboch hnutel'ného majetku obce len manuálne jednotlivé položky však nie sú aktualizované a údaje majú nízku vypovedaciu hodnotu.

Zistené nedostatky: nie je vedený záznam o pohyboch majetku na osobných kartách, hnutel'ný majetok nie je príbežne aktualizovaný a jeho hodnoty vedené v účtovníctve nie sú podložené každoročne inventarizačným protokolom

Navrhované opatrenia: zabezpečiť vedenie záznamu na osobných kartách o pohyboch majetku a v elektronickej podobe s návaznosťou na účtovníctvo a pravidelnou aktualizáciou jeho stavu minimálne 1x ročne

5. Evidencia nehnuteľného majetku obce v účtovníctve

Zistené skutočnosti: Nehnuteľný majetok obce /pozemky, stavby/ vedené na LV v zmysle platnej legislatívy majú byť inventarizované a vedené v knihách majetku obce

Zistené nedostatky: chýba podrobná inventúra majetku vedeného na LV čo má za následok, že aktuálny stav nehnuteľnosti a ich hodnota nie je zohľadnená v nájme u prenajímaných nehnuteľností (lesné pozemky a poľnohospodárska pôda)

- nie je vyčíslovaná všeobecná hodnota poľnohospodárskej pôdy na základe BPEJ
- nie je vyčíslená všeobecná hodnota lesných pozemkov v zmysle Vyhlášky MS SR č.492/2004

Navrhované opatrenia: vykonať inventarizáciu skutkového stavu nehnuteľného majetku určiť jeho všeobecnú hodnotu a zaviesť elektronickú evidenciu nehnuteľného majetku vedeného na LV. Zabezpečiť vystavenie nájomných zmlúv na prenajatý/užívaný obecný majetok a príslušné daňové výmery za dobu jeho užívania vrátane sankčných úrokov v zmysle zákona.

6. Zmluvy o prenájme majetku, platné výpožičky

Zistené skutočnosti: Obec Ratková je prenajímateľom obecných nehnuteľností a pozemkov s nájomcami. Nájomné zmluvy o prenájme obecného majetku sú obvykle zaevidované v centrálnej evidencii zmlúv kde sú prístupné príslušné údaje o nájomcoch a prenajatom majetku, dobe nájmu a finančnom plnení a práva vyplývajúce z nájomných zmlúv sú vyznačené v katastri nehnuteľností

Zistené nedostatky: chýba aktuálny centrálny register zmlúv o prenájmoch obecného majetku v katastri nehnuteľností nie sú vyznačené práva vyplývajúce z nájomných zmlúv predovšetkým na poľnohospodárske a lesné pozemky. Jednotlivé zmluvy vykazujú nasledné nedostatky:

- Ľudovít Chicho – na prenájom priestorov na dobu neurčitú bez súhlasu OZ čo je v rozpore s VZN 1/2011 zmluva nebola zverejnená v zmysle zákona 546/2010
- Čák Milan – prenájom nebytových priestorov „maštal“ chýba nájomná zmluva
- Ferková –Farkaš – nájomná zmluva nedefinuje spôsob úhrady nájomného vzhľadom na skutočnosť že sa jedná o dve fyzické osoby a zmluva nebola zverejnená v zmysle zákona 546/2010
- Lihan – prenájom nebytových priestorov z roku 1994 nesplňa ustanovenia platnej legislatívy
- Zrak – prenájom poľnohospodárskych pozemkov doba nájmu stanovená na 25 rokov čo je v rozpore s §8 zákona 504/2003 práva nie sú vyznačené v katastri nehnuteľností
- Gemspol s.r.o. – prenájom lesných pozemkov – pri určení výšky nájmu sa neprihliadalo na hodnoty lesných pozemkov tak ako stanovuje §21 zákona 504/2003 práva nie sú vyznačené v katastri nehnuteľností
- Fagus s.r.o - prenájom lesných pozemkov – nie je plnené ustanovenie zmluvy o platení nájmu a dane z nehnuteľností a práva nie sú vyznačené v katastri nehnuteľností
- Stanislav Chicho – užíva nehnuteľnosť dom č.156 bez platnej nájomnej zmluvy
- chýba zmluva s POĽNOBLH s.r.o, napriek tomu, že spoločnosť užíva poľnohospodárske pozemky vo vlastníctve obce

Navrhované opatrenia: vykonať inventúru skutkového stavu platných nájomných zmlúv u majetku na LV vykonať príslušný záznam v katastri identifikujúci nájomcu a riešiť zmluvné vzťahy s užívateľmi v zmysle platnej legislatívy

7. Predaj obecného majetku a jeho ocenenie

Zistené skutočnosti: Obec Ratková v sledovanom období neodpredala žiadny vyradený, nefunkčný a nepotrebný majetok obce vedený na majetkových účtoch obce avšak pri kontrole zmlúv bolo zistené, že dňa 22.11.2011 bola podpísaná zmluva o budúcej zmluve na odpredaj nehnuteľnosti vo vlastníctve obce dom.č. 156

Zistené nedostatky: zmluva o budúcej zmluve s Stanislavom Chichom na kúpu obecnej nehnuteľnosti bola podpísaná v rozpore s VZN 1/2011 a zákona 138/1991 o majetku obcí v zmysle, ktorého musí byť prevod a spôsob prevodu majetku obce na inú osobu schválený uznesením OZ a následne stanoveným spôsobom zverejnený

Navrhované opatrenia: zrušiť predmetnú zmluvu a na odpredaj nehnuteľnosti prijať príslušné uznesenia OZ v súlade s VZN 1/2011 a platnými zákonmi

8. Vyradenie majetku a jeho likvidácia – dodržanie legislatívneho rámca

Zistené skutočnosti: V sledovanom období nebolo vykonané žiadne fyzické a dokladové vyradenie poškodeného a nefunkčného majetku obce vedeného v majetku obce

9. Ochrana majetku pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím

Zistené skutočnosti: Hnuteľný majetok v evidencii obce musí byť zabezpečený pred poškodením, zničením stratou a zneužitím uskladnením v uzamknutých skladoch a priestoroch. Majetok obce môže byť vydávaný oprávneným osobám k použitiu po zápise na osobnú kartu a pri ukončení činnosti je majetok vrátený na miesto uloženia. Oprávnené osoby sú zamestnanci obce a iné osoby vykonávajúce práce pre obec na základe uzavretých dohôd.

Zistené nedostatky: Hnuteľný majetok nie je vedený na príslušných osobných kartách a inventarizačných zostavách a jeho pohyb nie je kontrolovaný formou vydania oproti podpisu čím dochádza k jeho poškodzovaniu alebo odcudzeniu

Navrhované opatrenia: zaviesť osobnú zodpovednosť zamestnancov obce za majetok obce zverejnený im do starostlivosti a taktiež aktualizovať evidenciu hnuteľného majetku obce a jeho vydávanie a vrátenie kontrolovať. Vykonať minimálne 1x ročne inventarizáciu stavu a použiteľnosti nehnuteľného a hnuteľného majetku

10. Evidencia pohľadávok a ich vymáhanie

Zistené skutočnosti: Obec Ratková vedie v evidencii pohľadávky ktoré vznikli na základe zmluvných vzťahov alebo zo zákona voči iným subjektom, ktoré sú však po lehote splatnosti. V zmysle zákona je obec pri správe verejného majetku povinná vymáhať sankčné úroky s pohľadávok po lehote splatnosti a zabezpečiť ich vymáhanie vrátane príslušenstva pri vynaložení primeraných nákladov.

Zistené nedostatky: obec nevedie dostatočne presnú evidenciu pohľadávok po lehote splatnosti chýba ich inventarizácia a neuplatňuje sankčný úrok u nesplatených pohľadávok predovšetkým u daňových dlžníkov čím dochádza k porušovaniu zákonov pri správe cudzieho majetku

Navrhované opatrenia : zriadiť a pravidelne aktualizovať prehľad pohľadávok po lehote splatnosti a vymáhať pohľadávky zo strany obce riadnou upomienkou, v prípade potreby aj exekučným konaním a vyrubiť penále z oneskorenia.

G./Činnosť obecného úradu - administratíva

1. Evidencia došlých a odoslaných podaní

Zistené skutočnosti: Evidencia došlých podaní je vedená v časovej postupnosti /chronologicky/, každému novému podaniu je priradené spisové číslo a spôsob vybavenia. Každé došlé podanie je vedené v príslušnom spise v zmysle správy registratúry OcÚ.

2. Evidencia písomností a správa registratúry

Zistené skutočnosti: Obec Ratková má schválený Registratúrny poriadok avšak nevykonáva evidenciu písomností a správu registratúry v súlade so zákonom č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a v súlade s platným registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom obce Ratková.

Zistené nedostatky: Písomností nie sú ukladané do spisov označených spisovými značkami, znakmi hodnoty a lehotami uloženia. Časť obsahu spisov chýba prípadne nebola pri vybavovaní vrátená do príslušných zložiek. Vybavené a neaktuálne spisy nie sú zodpovedajúcim spôsobom označené a uložené v archíve OcÚ. Archivácia a vyradovanie spisovnej agendy nezodpovedá požiadavkám zákona č.395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach

Navrhované opatrenia: Priebežne označovať a zaradzovať všetky písomnosti do príslušných zložiek v súlade s registratúrnym poriadkom a vykonať kontrolu a označenie starších písomností tak aby boli dohľadateľné a vyradené spisy odovzdať do štátneho archívu po vyradovacom konaní

4. Sťažnosti a petície

Zistené skutočnosti: Obec Ratková je povinná viesť osobitne evidenciu došlých sťažností v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Dôvodom je potreba dodržať zákonné lehoty pre ich vybavenie v zmysle správneho poriadku a zabezpečiť prehľadné dokladovanie postupu OcÚ pri jej vybavovaní. Zároveň v sledovanom období nebola podaná žiadna petícia v zmysle platnej legislatívy.

Zistené nedostatky: V sledovanom období bolo zaznamenaných niekoľko podaní, ktoré neboli riešené v súlade s smernicou 28/2010 zásady postupu pri vybavovaní sťažností a zákona č.9/2010. Dôvodom je skutočnosť, že v zmysle vnútornej smernice pre vybavovanie sťažností je za prejednanie sťažností zodpovedná komisia OZ, ktorá je nefunkčná, čím sú porušené zákonné práva občanov na spravodlivé riešenie ich sťažností.

Navrhované opatrenia: Neodkladne zabezpečiť funkčnosť príslušnej komisie OZ na vybavovanie sťažností. Priebežne riešiť všetky s tým súvisiace písomnosti v súlade s Zásadami pre vybavovanie sťažností a príslušnými zákonmi

5. Slobodný prístup k informáciám

Zistené skutočnosti: Obec Ratková má povinnosť zverejňovať zákonom stanovené informácie na verejnej tabuli a vyhlásením v obecnom rozhlase čím vytvára podmienky pre slobodný prístup k informáciám v zmysle zákona. Na zverejňovanie informácií v zmysle zák. 546/2010 bola vytvorená webová stránka, kde sa uvedené informácie týkajúce sa zmlúv, faktúr a objednávok zverejňujú. Okrem informácii, ktoré sú zverejnené tlačovým alebo elektronickým spôsobom v médiách nebola v evidencii došlých podaní žiadna žiadosť o sprístupnenie informácie.

Zistené nedostatky: nie sú dodržiavané zákonné lehoty pre zverejnenie dokumentov na verejnej tabuli týkajúcich sa činnosti a uznesení OZ v zmysle príslušných ustanovení zákon č. 369/1990 Zb. V sledovanom období neboli zverejnené skutočnosti vyplývajúce zo zák. 546/2010 t.j. zmluvy, objednávky a faktúry

Navrhované opatrenia: zabezpečiť na webovej stránke a verejnej tabuli v obci včasné zverejnenie informácií o činnosti a uzneseniach OZ a neodkladne sprístupniť uvedené dokumenty zmluvy, objednávky a faktúry a taktiež v celom rozsahu a zabezpečiť ich priebežnú aktualizáciu.

H./ Vnútorný a vonkajší kontrolný systém

1. Postupy finančného riadenia v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – činnosť vnútornej kontroly

Zistené skutočnosti: Kontrolná činnosť obce Ratková v oblasti finančnej kontroly je definovaná v zmysle platnej legislatívy vnútornou smernicou obce o finančnej kontrole. Vykonávanie predbežných, priebežných kontrol však nie je dostatočne zdokumentované v účtovných dokladoch vedených vo vlastnej evidencii obce.

Zistené nedostatky: postupy pre vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly nie sú dodržiavané v rozsahu stanovenom internou smernicou v zmysle zák. číslo 502/2001 Z.z.

Navrhované opatrenia: zabezpečiť plnenie postupov vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly v rozsahu stanovenom internou smernicou /zák. číslo 502/2001 Z.z./

2. Hlavný kontrolór obce – zriadenie funkcie a činnosť

Zistené skutočnosti: Funkcia hlavného kontrolóra je v obecných štruktúrach zriadená v zmysle zákona 369/1990 Zb, hlavný kontrolór obce Ratková je zvolený zákonným spôsobom, je zamestnancom obce, vykonáva kontrolu v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti a predkladá správy o vykonanej kontrole a stanoviská k závažným dokumentom obecnému zastupiteľstvu stanoveným spôsobom a v stanovených termínoch. V sledovanom období bola vykonaná kontrola činnosti, hospodárenia a nakladania s majetkom obce v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti HK na rok 2012 ďalej kontrola Záverečného účtu obce za rok 2011 a kontrola návrhu rozpočtu na rok 2013 o čom boli spracované príslušné správy

Zistené nedostatky: pracovný úväzok hlavného kontrolóra obce 2 hod týždenne t.j. celkove 50 hod za sledované obdobie nepostačuje na zabezpečenie celého rozsahu kontrolnej činnosti vyžadovanej legislatívou a nevytvára časový priestor pre kontrolné činnosti na základe rozhodnutia OZ

Navrhované opatrenia: s ohľadom na podmienky zákona a rozsah predpokladanej kontrolnej činnosti rozšíriť pracovný úväzok hlavného kontrolóra formou nadčasov vykonávaných na základe dohody z OcU

3. Nezávislý audit

Zistené skutočnosti: V zmysle platnej legislatívy / §19. zákona/ je obec povinná mať overenú účtovnú závierku audítorom v zákonom termíne do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Zároveň je obec povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou za to isté účtovné obdobie overuje taktiež audítor.

Zistené nedostatky: účtovná závierka k 31.12. 2011 a výročná správa za rok 2011 bola overená nezávislým audítorom s výhradami, ktoré mala povinnosť obec odstrániť avšak náprava do skončenia r. 2012 nebola vykonaná

Navrhované opatrenia: dodržať podmienky zákona a zabezpečiť odstraňovanie nedostatkov v účtovnej závierke definovaných audítorom

Hlavný kontrolór pri vykonaní kontroly zistil závažné nedostatky týkajúce sa výkonu samosprávnych funkcií a hospodárenia s majetkom obce, z toho dôvodu navrhuje prijať následné opatrenia na nápravu nedostatkov

- zabezpečiť aktualizáciu všeobecnej legislatívy obce v zmysle posledných zmien zákona č. 369/1990 Zb. a príslušných nariadení
- zabezpečiť aktualizáciu smerníc na výkon finančnej kontroly a dodržiavať zásady finančnej kontroly
- zabezpečiť dodržiavanie Rokovacieho poriadku OZ pri príprave rokovaní, zverejňovaní programu a prejednávanych dokumentov a uznesení, taktiež pri spracovaní zápisov z jednania OZ a Obcej rady.
- zabezpečiť pravidelnú kontrolu uznesení, ktoré sú záväzné pre činnosť obecného úradu a taktiež ich plnenie dokladovať formou zápisu
- dodatočne prejednať a prijať uznesenia č. 48-51, ktoré sú zdvojené
- vypracovať a schváliť programový rozpočet obce na obdobie nasledujúcich 3 rokov a vypracovať harmonogram aktualizácie programového rozpočtovania a zabezpečiť monitoring plnenia programov
- zabezpečiť príslušnú evidenciu a schvaľovanie rozpočtových opatrení pred zmenou použitia finančných prostriedkov oproti schválenému rozpočtu a predkladať pravidelne minimálne 1x štvrťročne správu na OZ o plnení schváleného rozpočtu obce
- zabezpečiť prejednanie zmlúv na prenájom majetku obce v súlade s VZN1/2011 a ich zverejnenie
- zabezpečiť neodkladne vykonanie inventarizácie majetku v zákonom stanovenom rozsahu a zaevidovať ho v majetkovej evidencii obce
- zabezpečiť vedenie záznamu o pohyboch hnutel'ného majetku na osobných kartách a v elektronickej podobe s návaznosťou na účtovníctvo a pravidelnou aktualizáciou jeho stavu minimálne 1x ročne
- vykonať inventarizáciu skutkového stavu nehnuteľného majetku určiť jeho všeobecnú hodnotu a zaviesť elektronickú evidenciu nehnuteľného majetku vedeného na LV.
- vykonať inventúru skutkového stavu platných nájomných zmlúv u majetku na LV vykonať príslušný záznam v katastri identifikujúci nájomcu a riešiť zmluvné vzťahy s užívateľmi v zmysle platnej legislatívy
- zabezpečiť vystavenie nájomných zmlúv na všetok prenajatý/užívaný obecný majetok a príslušné daňové výmery za dobu jeho užívania vrátane sankčných úrokov v zmysle zákona.
- zrušiť zmluvu o budúcej zmluve s Chichom Stanislavom a pred odpredajom obecnej nehnuteľnosti dom č.156 prijať príslušné uznesenia OZ v súlade s VZN 1/2011 a platnými zákonmi
- zaviesť osobnú zodpovednosť zamestnancov obce za majetok obce zverejnený im do starostlivosti a taktiež aktualizovať evidenciu hnutel'ného majetku obce a jeho vydávanie a vrátenie kontrolovať. Vykonať minimálne 1x ročne inventarizáciu stavu a použiteľnosti nehnuteľného a hnutel'ného majetku.
- zriadiť a pravidelne aktualizovať prehľad pohľadávok po lehote splatnosti a vymáhať nesplatené pohľadávky zo strany obce riadnou upomienkou, v prípade potreby aj exekučným konaním a vyrubiť penále z oneskorenia.
- priebežne označovať a zaradzovať všetky písomnosti do príslušných zložiek v súlade s registratúrnym poriadkom a vykonať kontrolu a označenie starších písomností tak aby boli dohľadateľné a vyradené spisy odovzdať do štátneho archívu po vyrad'ovacom konaní
- zabezpečiť funkčnosť komisie OZ na vybavovanie sťažností a priebežne riešiť všetky s tým súvisiace písomnosti v súlade s Zásadami pre vybavovanie sťažností a príslušnými zákonmi
- zabezpečiť na webovej stránke a verejnej tabuli v obci včasné zverejnenie informácií o činnosti a uzneseniach OZ a neodkladne sprístupniť uvedené dokumenty zmluvy, objednávky a faktúry a taktiež v celom rozsahu a zabezpečiť ich priebežnú aktualizáciu.
- zabezpečiť plnenie postupov vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly v rozsahu stanovenom internou smernicou /zák. číslo 502/2001 Z.z./
- rozšíriť pracovný úväzok hlavného kontrolóra formou nadčasov vykonávaných na základe dohody z OcU
- zabezpečiť odstraňovanie nedostatkov v účtovnej závierke definovaných audítorom

Správa o vykonanej kontrole bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden sa odovzdá starostovi obce pre potreby obecného úradu a druhý bude založený vo vlastnej evidencii kontrolóra obce.

Vypracoval: Ing. Daniel Böhm.