

S p r á v a

hlavného kontrolóra obce Ratková

Hlavný kontrolór Obce p r e d k l a d á Obecnému zastupiteľstvu Obce Ratková v súlade so znením § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka

Ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2015

V priebehu roku 2015 pri plnení úloh hlavného kontrolóra, sa plán kontrolných činností sústredil na hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce, ďalej na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a stav plnenia úloh plynúcich z uznesení ObZ.

Predkladaná správa hodnotí tiež nasledovné oblasti v činnosti hlavného kontrolóra:

- výkon kontrolnej činnosti, vrátane vyhodnotenia výsledkov kontrolnej činnosti
- monitorovanie vybavovania sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- výkon iných odborných činností pre potreby ObZ
- ostatná činnosť

Výkon kontrolnej činnosti

Výkon kontrol vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a bol realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V podmienkach obce boli kontroly zameriavané najmä na účtovníctvo, štatistické výkazníctvo, operatívu, evidencie, rozborov hospodárskej činnosti, analýzy rozpočtového procesu, verejné obstarávanie, interné predpisy, ich dodržiavanie a súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V priebehu hodnoteného obdobia roku 2015 bola hlavným kontrolórom vykonávaná kontrolná činnosť v rozsahu schválených plánov, ktorých obsah schválený na I. polrok 2015, uznesením ObZ č. 4/2015 zo dňa 8.3.2015 a na II. polrok 2015, schválený uznesením ObZ č. 36/2015 zo dňa 26.6. 2015.

Plnenie plánovaných úloh v oblasti a výsledky kontrolnej činnosti za celé obdobie r.2015 sú spracované v tejto výročnej správe.

Kontrolná činnosť v I. polroku 2015

V období I. polroka 2015 kontrolná činnosť hlavného kontrolóra prebiehala s časovým sklzom, kvôli dlhodobej PN hlavného kontrolóra, ale v súlade so schváleným plánom postupným vykonávaním kontrol nasledovne

1. Kontrola plnenia unesení ObZ vykonaná

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.12.2014

Predmet kontroly : Plnenie uznesení ObZ

Výsledok kontroly: Obecné zastupiteľstvo prijalo v roku 2014 celkove 61 uznesení z ktorých bolo v priebehu roka realizovaných celkove 51 uznesení

- Uznesenie 12/2014 týkajúce sa POLNOBLHu bolo zrušené a nahradené uznesením 19/2014, ktoré nebolo možné realizovať z legislatívnych dôvodov
- Uznesenie 14/2014 o evidencii majetku je v plnení avšak administratívne nie je smernica plnená v celom rozsahu
- Uznesenie 15/2014 o odstránení nedostatkov zistených kontrolou HK za rok 2012 nebolo v realizované v celom rozsahu (neplatná zmluva L.Chicho)
- Uznesenie 28/2014 umiestnenie retardérov nebolo realizované ani zrušené
- Uznesenie 37/2014 posúvajúce termín podpisu nových nájomných zmlúv na obecné byty v zmysle VZN 1/2013 nebolo realizované
- Uznesenie 39/2014 o odstránení nedostatkov zistených kontrolou HK za rok 2013 nebolo v realizované v celom rozsahu (nedoplatky daní, GEMSPOL, FAGUS)
- Uznesenie 41/2014 realizácia vymáhania pohľadávky ZK TEAM nie je realizovaná
- Uznesenie 47/2014 bolo splnené čiastočne – nebola zriadená komisia ObZ
- Uznesenie 50/2014 je v plnení inventarizácia nie je administratívne ukončená

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na splnenie uznesení

2. Kontrola inventarizácie majetku obce vykonaná

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2014

Kontrolované obdobie: 31.12.2014 do 31.01.2015

Predmet kontroly : Inventarizácia majetku obce

Výsledok kontroly: ObZ zaviazalo uznesením 50/2014 starostu vykonať inventarizácia majetku obce k 31.12.2014. Predložená dokumentácia z inventarizácie však obsahovala len záznamy z fyzickej kontroly hmotného a nehmotného investičného majetku ale príslušné evidenčné listy majetku vrátane prenesenia údajov do účtovníctva obce nebolo k dňu kontroly vykonané.

Navrhované opatrenie: ObZ uloží starostovi ukončiť inventarizáciu majetku.

3. Kontrola účtovných operácií , vedenia účtovnej agendy

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 15.05.2015

Predmet kontroly : Vedenia účtovnej evidencie a účtovných operácií obce

Výsledok kontroly: Obec vedie účtovnú evidenciu v súlade so schválenými postupmi účtovania a kontrolované účtovné operácie boli spracované v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z., o účtovníctve

Navrhované opatrenie: Žiadne

4. Kontrola zamestnaneckých zmlúv

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 29.05.2015

Predmet kontroly: Administratíva zamestnaneckých zmlúv a čerpania mzdových prostriedkov s ohľadom na schválený rozpočet obce Ratková v r.2015

Výsledok kontroly: Kontrolované zamestnanecké zmluvy spĺňajú po obsahovej stránke príslušné náležitosti v zmysle ZP. Starosta rozšíril zamestnaneckú zmluvu na celý úväzok účtovníčke bez príslušného zvýšenia rozpočtu na krytie mzdových nákladov a zároveň nebolo prijaté príslušné rozpočtové opatrenie.

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na navýšenie a úpravu rozpočtu

5. Kontrola čerpania a opodstatnenosť výdajov na predškolskú výchovu s ohľadom na schválený rozpočet

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.06.2015

Predmet kontroly : Čerpanie a opodstatnenosť výdajov v súlade s rozpočtom na rok 2015

Výsledok kontroly: Obec a ňou riadené rozpočtové organizácie sú povinné priebežne sledovať čerpanie jednotlivých položiek schváleného rozpočtu, tak aby nedochádzalo k jeho prečerpaniu a aby ObZ formou rozpočtových opatrení zabezpečilo jeho aktualizáciu v prípade potreby. V priebehu kontrolovaného obdobia boli celkové výdavky čerpané na úrovni 54% plánovaného rozpočtu pričom významnejšie boli čerpané nasledovné položky- cestovné náhrady 94%, energie 73%, poštové a telekom služby 85%, reprezentačné výdaje 95% , knihy a učebné pomôcky 120%, potraviny 105%, u posledných dvoch položiek došlo k porušeniu zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej samosprávy vid' zákon 583/2004 Z.z a verejnej správy 523/2004 Z.z a k čerpaniu bez súhlasu ObZ.

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia za neoprávnené čerpania rozpočtu

6. Kontrola plnenia nápravných opatrení

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.3.2015 do 31.08.2015

Predmet kontroly : Kontrola plnenia nápravných opatrení NKU

Výsledok kontroly: Starosta obce zabezpečil plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených NKU SR pri kontrole vykonanej v roku 2015, kde bolo celkovo 13 nedostatkov. V priebehu sledovaného obdobia boli viaceré nedostatky odstránené v súlade s navrhovanými a schválenými opatreniami. Nevysiešené zostali opatrenia č.6, 12 a v termíne čo sa týka riešenia bolo ešte opatrenie č.13

Navrhované opatrenie: Ukončiť plnenie opatrení do 30.9.2015

7. Kontrola účtovných dokladov

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 31.07.2015

Predmet kontroly : Kontrola účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť / dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu/ a vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Výsledok kontroly: Kontrolované účtovné doklady boli po formálnej aj vecnej stránke spracované v zmysle zákona a príslušných vyhlášok to znamená, že splňali všetky náležitosti účtovného dokladu. Na kontrolovaných účtovných dokladoch bolo vyznačené vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Navrhované opatrenie: Žiadne

8. Kontrola čerpania a opodstatnenosť výdajov v základnej škole a školskom klube s ohľadom na schválený rozpočet

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.06.2015

Predmet kontroly : Čerpanie a opodstatnenosť výdajov v súlade so rozpočtom schváleným ObZ na rok 2015

Výsledok kontroly: Základná škola ako rozpočtová organizácia obce je povinná dodržiavať plnenie schváleného rozpočtu a sledovať čerpanie jednotlivých položiek, tak aby nedochádzalo k jeho prečerpaniu a požiadať včas o prípadné zmeny rozpočtu ObZ formou rozpočtových opatrení. V priebehu kontrolovaného obdobia boli celkové výdavky čerpané na úrovni 40% plánovaného rozpočtu pričom výrazne sa od plánovaných výdajov líšilo čerpanie nasledovných položiek- cestovné náhrady 71%, prepravné a nájom dopr. prostriedkov 65%, reprezentačné výdaje 92% , školenia, kurzy a semináre 80%, u týchto položiek došlo k porušeniu zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej

samosprávy vid' zákon 583/2004 Z.z a a verejnej správy 523/2004 Z.z a k čerpaniu finančných prostriedkov bez súhlasu ObZ.

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia za neoprávnené čerpania rozpočtu

9. Kontrola stavu a hospodárskych výsledkov podnikateľskej činnosti

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.09.2015

Predmet kontroly : Kontrola stavu a výsledkov podnikateľskej činnosti

Výsledok kontroly: Podnikateľská činnosť obce vykazuje kladný hospodársky výsledok k 30.09.2015 to bolo +37,39 € čím je zabezpečené plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených NKU SR pri kontrole vykonanej v roku 2015.

Navrhované opatrenie: Žiadne

10. Kontrola pohľadávok a záväzkov

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.09.2015

Predmet kontroly : Kontrola bola zameraná na riadenie pohľadávok a záväzkov zameraná na formálnu a vecnú správnosť a ich evidenciu

Výsledok kontroly: Na konci kontrolovaného obdobia boli celkové krátkodobé záväzky obce 61.914,52 € z toho 44.857,40 € tvorili záväzky voči dodávateľom a zbytok ostatné záväzky a pohľadávky 43.610,23 € z toho 23.874,40 € sú nedaňové a 10.574,06 € daňové príjmy zbytok tvoria pohľadávky voči odberateľom, zamestnancom a iné pohľadávky

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na zníženie úrovne pohľadávok

11. Kontrola plnenia uznesení ObZ

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.11.2015

Predmet kontroly : Plnenie uznesení ObZ

Výsledok kontroly: Obecné zastupiteľstvo prijalo v roku 2014 celkove 61 uznesení z ktorých bolo v priebehu roka realizovaných celkove 51 uznesení

- Uznesenie 27/2015 týkajúce sa osadenia zvislého dopravného značenia obmedzujúce rýchlosť a dopravného zrkadla pri dome súp.č.233
- Uznesenie 48/2015 o osadenie zvislého dopravného značenia obmedzujúce rýchlosť

Výsledok kontroly: Starosta obce zabezpečil plnenie uznesení prijatých ObZ

Navrhované opatrenie: Ukončiť plnenie opatrení do 30.12.2015

12. Kontrola spracovania a vybavovania sťažností a prijímanie opatrení

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 30.10.2015

Predmet kontroly : Kontrola spracovania a vybavovania sťažností a prijímanie opatrení

Výsledok kontroly: Obec vykonáva činnosti vo veci spracovania a vybavovania sťažností v na základe smernice „**Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v obci Ratková**“ schválenej uznesením ObZ č.28/2010, ktorá však nespĺňa všetky náležitosti v zmysle zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a k ďalším nedostatkom patria predovšetkým :

- obec nevedie oddelene evidenciu sťažností pozri § 10 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- nie sú dôsledne zdokumentované a dodržiavané lehoty na vybavenie sťažností v zmysle § 13 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- zápisnice o prešetrení sťažností § 19 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a príslušná administratíva k sťažnostiam nie je k dispozícii

Navrhované opatrenie: aktualizovať postupy vybavovania sťažností v podmienkach obce Ratková a zabezpečiť preškolenie personálu Obecného úradu.

13. Kontrola správy a výberu miestnych daní

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 31.12.2015

Predmet kontroly : Kontrola bola zameraná na správu, vecnú správnosť výberu a vedenie evidencie miestnych daní

Výsledok kontroly: Kontrolou bolo zistené, že obec nedodržiava v plnom rozsahu príslušné ustanovenia zákona č. č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov a aj napriek upozorneniam je v správe daní obce Ratková zanedbávané

- overovanie správnej a úplnej výšky daňovej povinnosti daňovníkov
- vyrubovanie sankcií za porušenie povinností pri platení daní
- exekúcia daňových dlžníkov

Vzhľadom na skutočnosť, že celkové nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch k 31.12.2014 dosahovali výšku **7 662 €** a v priebehu roka 2015 narástli až na sumu **9 650 €** je potrebné začať efektívne riešiť takýto výpadok príjmov rozpočtu.

Navrhované opatrenia : ObZ prijme neodkladne opatrenia na efektívny výkon správy daní a poplatkov v rozsahu platných zákonov a zabezpečí jeho opakovanú kontrolu.

S výsledkami a závermi vyššie uvedených a ukončených kontrol, v nadväznosti na znenie ust. § 18f písm.d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór oboznámil poslancov ObZ na najbližšom zasadnutí.

Ostatné činnosti vykonávané v priebehu roka 2015:

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2015 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Návrh plánu kontrol na I.polrok 2015
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2014
- Návrh plánu kontrol na II.polrok 2015
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu na rok 2016
- Odborné stanoviská k návrhom VZN a interných smerníc
- Prešetrenie sťažnosti vedenej proti osobe poslanca ObZ

Ďalej bola osobne zabezpečená podľa aktuálnej potreby v požadovanom rozsahu

- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva
- účasť na zasadnutiach Obecnej rady

V Ratkovej 24. januára 2016

Ing Daniel Böhm
Hl.kontrolór obce