

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 2014

V náväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, sa kontrolné činnosti sústredili na zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce. Správa hodnotí nasledovné oblasti činnosti

- výkon kontrolnej činnosti, vrátane vyhodnotenia kontrolnej činnosti
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- výkon iných odborných činností
- ostatná činnosť

Výkon kontrolnej činnosti

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplní niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V podmienkach obce sú kontroly zameriavané najmä na účtovníctvo, štatistické výkazníctvo, operatívu, evidencie, rozbery hospodárskej činnosti, analýzy rozpočtového procesu, verejné obstarávanie, interné predpisy, ich dodržiavanie a súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V priebehu hodnoteného obdobia roku 2014 bola hlavným kontrolórom vykonávaná kontrolná činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na dodržiavanie pravidiel kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole.

Celkový rámec kontrol v roku 2014 bol určený Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2014, schválený uznesením ObZ č. 5/2014 zo dňa 24.1.2014 a Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2014, schválený uznesením ObZ č. 26/2014 zo dňa 27.6. 2014.

Plnenie plánovaných úloh v oblasti kontrolnej činnosti a informácie o výsledkoch za celé obdobie sú spracované v tejto výročnej správe.

Kontrolná činnosť v I. polroku 2014

V období I. polroka 2014 kontrolná činnosť hlavného kontrolóra prebiehala v súlade so schváleným plánom vykonávaním kontrol nasledovne

1. Kontrola účtovných operácií , vedenia účtovnej agendy a inventarizácie majetku v súlade so zákonom o účtovníctve

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.05.2014

Predmet kontroly : Vedenia účtovnej evidencie a inventarizácia 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. Inventarizácia majetku k 31.12.2013 nebola vykonaná predložená evidencia však zobrazuje aktuálny stav hmotného a nehmotného investičného majetku. Do praxe nebola zavedená smernica na evidenciu majetku obce schválená uznesením ObZ č.14/2014 čo spôsobuje, že nie je k dispozícii prehľad o pohybe drobného investičného majetku.

Navrhované opatrenie: Starosta prijme príslušné opatrenia na aplikáciu smernice v praxi

2. Kontrola čerpania a opodstatnenosť výdajov s ohľadom na schválený rozpočet

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.05.2014

Predmet kontroly : Čerpanie a opodstatnenosť výdajov v súlade s rozpočtom

Výsledok kontroly: Obec a ňou riadené rozpočtové organizácie priebežne sledujú čerpanie jednotlivých položiek schváleného rozpočtu avšak nie je zabezpečená priebežná aktualizácia formou rozpočtových opatrení a dochádza k čerpaniu bez súhlasu ObZ. V priebehu kontrolovaného obdobia došlo k porušeniu zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej samosprávy vid' zákon 583/2004 Z.z a a verejnej správy 523/2004 Z.z

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na kontrolu čerpania rozpočtu

3. Kontrola zameraná na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.05.2014

Predmet kontroly : Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Výsledok kontroly: Obecny úrad vykonáva finančnú kontrolu v súlade so schválenými postupmi čím zabezpečuje plnenie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite. Kontrolou však bolo zistené, že Materská škôlka a Školská jedáleň nevykonáva v celom rozsahu predbežné a priebežné finančné kontroly čo je v rozpore so smernicou schválenou ObZ a čoho následkom chýba 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 zamestnaneckých zmlúv

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.05.2014

Predmet kontroly: Stav zamestnaneckých zmlúv a čerpania mzdových prostriedkov s ohľadom na schválený rozpočet obce Ratková v r.2014

Výsledok kontroly: Starosta uzatvoril zamestnanecké zmluvy bez príslušného rozpočtového krytia mzdových nákladov - nebolo prijaté príslušné rozpočtové opatrenie.

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na kontrolu čerpania rozpočtu

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

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 15.06.2014

Predmet kontroly: bolo plnenie nápravných opatrení prijatých na odstraňovanie nedostatkov zistených kontrolou HK vykonanou v obci Ratková v r.2013

Výsledok kontroly: Starosta obce nepredložil návrh a nerealizoval príslušné nápravné opatrenia, tak aby boli odstránené nedostatky zistené kontrolou HK, naďalej zostali neodstránené tieto nedostatky:

- nájomný vzťah spoločnosti FAGUS s.r.o ukončiť z dôvodu neplatenia nájomného a doručiť výpoveď do 1.11.2013 – stav pretrváva nájomné nie je platené načas
- 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
- ukončiť nájomný vzťah s L Chichom a pripraviť k 1.1.2014 novú nájomnú zmluvu v súlade s VZN 1/2011
- aplikovať VZN o podmienkach prenájmu obecných nájomných bytov

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia

S výsledkami a závermi vyššie uvedených už 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, čo v tomto prípade bolo realizované 27.6.2014. ObZ neprijalo k navrhovaným opatreniam žiadne uznesenia.

Kontrolná činnosť v II. polroku 2014

V období II. polroka 2014 kontrolná činnosť hlavného kontrolóra prebiehala v súlade so schváleným plánom a zahŕňala tiež ukončenie kontrol započatých v I. polroku a to vykonávaním kontrol nasledovne

6. Kontrola aktuálneho vývoja podnikateľskej činnosti

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

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 30.09.2014

Predmet kontroly : Podnikateľská činnosť

Výsledok kontroly: Za rok 2013 vykázala účtovnú stratu vo výške – **2 623,- €** obec však naďalej vykonávala činnosti napr. autodoprava, ktorá nezabezpečuje efektívne využitie majetku obce a za sledované obdobie roku 2014 podnikateľská činnosť vykázala účtovnú stratu vo výške – **630,59 €** a zo strany ObZ nebolo prijaté žiadne opatrenie na elimináciu straty napriek skutočnosti, že záväzok z podnikateľskej činnosti dosiahol výšku **7 5567,71 €** a nie je možné ho financovať rozpočtu obce, lebo je to porušenie zákonom stanovených rozpočtových pravidiel územnej samosprávy vid' zákon 583/2004 Z.z

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na konsolidáciu strát a rozhodne o pozastavení podnikateľskej činnosti termíne minimálne v autodoprave, kde obec počas roku 2014 na základe zistenia NKU vykonávala činnosť bez platného živnostenského oprávnenia

7. Kontrola postupu správcu dane pri výkone správy daní a poplatku a dodržiavanie zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

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

Kontrolované obdobie: rok 2013 a 2014

Predmet kontroly : Postup správcu dane pri výkone správy daní a poplatku, dodržiavanie zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní

Výsledok kontroly: Kontrolou bolo preukázané že obec nedodržiava príslušné ustanovenia zákona č. č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov a správa daní obce Ratková nie je vykonávaná komplexne vo veci

- overovania správnej a úplnej výšky daňovej povinnosti
- vysporiadania daňových nedoplatkov
- sankcií za porušenie povinností daňovníkov
- zverejňovania zoznamu daňových dlžníkov

Vzhľadom na skutočnosť, že celkové nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch k 31.12.2013 dosahovali výšku **3 654 €** a v priebehu roka 2014 narástli na sumu **7 662 €** tak ich nevysporiadaním , neuložením pokút a úrokov za omeškania došlo výpadku príjmov, ktorých výšku je potrebné vyčíslíť v zmysle príslušných ustanovení Daňového poriadku

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

8. Kontrola nakladania s majetkom obce Ratková

Kontrola vykonaná na základe: podnetu občanov

Kontrolované obdobie: 1.5.2014 do 31.07.2014

Predmet kontroly : Nakladanie s majetkom obce prenajatým FAGUS s.r.o.

Výsledok kontroly: Kontrolou bol zistený neprijateľný stav nakladania s majetkom obce, keď spoločnosť Fagus s.r.o. neoprávnené a bez súhlasu obce umožnila vykonávanie obchodných činností a nakladanie s drevnou hmotou spoločnosti BH Forest s.r.o. bez oznámenia obci

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia – podá trestné oznámenie na spoločnosť BH Forest s.r.o. za neoprávnené obchodovanie s majetkom obce a odstúpi od nájomnej zmluvy FAGUS s.r.o. pre nedodržanie zmluvných podmienok

9. Kontrola spracovania a vybavovania sťažností a prijímanie opatrení na ich riešenie

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 a podnetu občanov

Kontrolované obdobie: 1.1.2014 do 31.08.2014

Predmet kontroly : Kontrola bola zameraná na dodržiavanie VZN „Zásady postupu vybavovania sťažností v podmienkach obce Ratková“ schváleného uznesením OZ 28/2010 z dňa 29.6.2010 a ustanovení zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Výsledok kontroly: Kontrola bolo zistené, že v priebehu sledovaného obdobia bolo na obecný úrad v Ratkovej doručených 8 sťažností a 4 podnety na zjednanie nápravy od občanov obce. Pri riešení sťažností neboli dodržané schválené zásady a príslušné ustanovenia zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a predovšetkým:

- obec nevedie oddelene evidenciu sťažností pozri § 10 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- obec nedodríava lehoty na vybavenie sťažností § 13 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- obec nevyhotovuje zápisnice o prešetrení sťažností § 19 zákona 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Navrhované opatrenie: ObZ prijme príslušné opatrenia na dodržanie schválených „Zásad postupu vybavovania sťažností v podmienkach obce Ratková“

10. Kontrola dodržiavania VZN 1/2013 o podmienkach prenájmu obecných bytov

Kontrola vykonaná na základe: podnetu poslancov

Kontrolované obdobie: 1.9.2014 do 31.12.2014

Predmet kontroly : Kontrola bola zameraná na plnenie VZN 1/2013 o podmienkach prenájmu obecných bytov schváleného uznesením ObZ 75/2013 z dňa 27.12.2013

Výsledok kontroly: Kontrola bolo zistené, že napriek skutočnosti, že predmetné VZN vstúpilo do platnosti 1.1.2014 ku dňu zahájenia kontroly t.j 1.9.2014 nebola v súlade s VZN ani jedna nájomná zmluva k obecnému bytu čím vznikol obci nedoplatok na nájomnom vo výške **1396,97 €** na uvedenú skutočnosť bolo upozornené ObZ , ktoré následne prijalo dňa 13.10.2014 uznesenie 37/2014 o posunutí účinnosti VZN 1/2013 od 1.11.2014. Napriek uvedenému posunu účinnosti sa v priebehu sledovaného obdobia až do 31.12.2014 obecný úrad v Ratkovej nevykonával požadované zmeny nájomných zmlúv k obecným bytom a neprejednal príslušné návrhy zmien v nájomných zmluvách s nájomníkmi.

Navrhované opatrenie: ObZ prijme neodkladne príslušné opatrenia na dodržanie schváleného h VZN 1/2013 o podmienkach prenájmu obecných bytov a uloží nahradiť škody vzniklé obci nečinnosťou zodpovedných zamestnancov obce.

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 oboznamuje poslancov ObZ na najbližšom zasadnutí, čo v tomto prípade nebolo realizované.

Ostatné činnosti vykonávané v priebehu roka 2014:

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2014 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2013
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu na rok 2015
- Odborné stanovisko k návrhom VZN
- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva
- účasť na zasadnutiach Obecnej rady

V Ratkovej 24. januára 2015

Ing Daniel Böhm
HI. kontrolór obce