

S P R Á V A O ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZA ROK 2013

Vážené Obecné zastupiteľstvo,

funkciu hlavného kontrolóra vykonávam v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení v zmysle § 18f, odst.1, písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. Vám predkladám správu o činnosti za rok 2013.

Na základe plánu práce HK, ktorý bol schválený na I. polrok 2013 uzn. OZ č. 6/2012-B/21 dňa 13.12.2012 a na II. polrok 2013 uzn. OZ č. 2/2013-B/18 dňa 30. mája 2013 boli z titulu funkcie hlavného kontrolóra Obce Kokava nad Rimavicou vykonaná nasledovná činnosť a vnútorné kontroly:

- **Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2012** – v zmysle platných predpisov v zákonom stanovenej lehote a to dňa 26.02.2013 som predložila OZ správu o svojej činnosti za rok 2012 – ktorá bola schválená uzn. č. 1/2013-B/8 dňa 14. marca 2013 - bez pripomienok.
- **Bežné a námatkové kontroly finančných hotovostí, pokladničných denníkov a pokladničných dokladov**, kde je možné konštatovať, že vzhľadom na dlhodobé pravidelné kontroly, neboli zistené závažnejšie nedostatky, drobné nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly. Celkovo bolo vykonaných 17 kontrol pokladničných hotovostí v pokladniach: OÚ, MKS, MLK, Klubu dôchodcov. Kontroly pokladničných hotovostí vykonávala aj finančná komisia.
- **Predbežná a priebežná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z.z.** – v zmysle ustanovení citovaného zákona a na základe schválenej smernice na obecnom úrade i v zriadených organizáciách OPS, ZŠ s MŠ bolo kontrolou zistené, že predbežná a priebežná kontrola je vykonávaná vo všetkých organizáciách v zmysle platného zákona, po upozornení je pri predbežnej finančnej kontrole uvádzaný aj dátum jej vykonávania.
- **Kontrola plnenia uznesení OR a OZ** - na každom rokovaní OR a OZ je predložená písomná správa hlavného kontrolóra o plnení uznesení týchto orgánov. Úlohy, ktoré v zmysle uznesení neboli splnené zostávajú v evidencii plnenia úloh pre ďalšie obdobia.
- **Kontrola výsledkov inventarizácie majetku obce k 31.12.2012** – V mesiaci február 2013 bola vykonaná kontrola výsledkov inventarizácie. Správa o výsledkoch kontroly inventarizácie majetku obce k 31.12.2012 bola prerokovaná Obecným zastupiteľstvom dňa 14. marca 2013.

Správa o výsledkoch inventarizácie majetku obce a správa o výsledku kontroly bola schválená OZ - bez pripomienok.

- **Kontrola tržieb v prevádzke CBA Slovakia, s.r.o.**

Pravidelnou štvrtročnou kontrolou výšky tržieb a platenia nájomného firmou CBA, s.r.o. Lučenec - bolo zistené, že za rok 2013 bolo uhradené nájomné v správnej výške a to: 21781,05 € ,čo je o 3382,09 € menej ako v roku 2012 – pokles je ovplyvnený zriadením predajne COOP Jednota SD na Sídl. Rovienka, /do roku 2005 sa platením nájomného splácal priamo úver za Dom potravín prijatý z VÚB .a.s., keďže tento úver bol v januári splatený prijatím úveru s priaznivými úverovými podmienkami z OTP Banky, a.s., v súčasnosti je nájomné príjmom obce/. Zostatok úveru na Dom potravín je vo výške: 12 457,69 € - ročné zníženie o 1 951,80 €

- **Priebežná kontrola Záverečnej žiadosti o platbu - na projekt „Rekonštrukcia autobusových zastávok v Kokave nad Rimavicou“** v roku 2013 bola spracovaná žiadosť o refundáciu platby za realizáciu projektu. Po vykonanej kontrole bola žiadosť odoslaná na PPA SR na základe tejto žiadosti bola vykonaná kontrola zo Poľnohospodárskej platobnej agentúry, ktorá nevykázala žiadne nedostatky a požadované

finančné prostriedky boli obci uhradené v plnej výške t.j. 19585,81 €. Na základe ďalšej žiadosti obci bola poukázaná aj pomerná časť DPH vo výške 2708,82 €.

- **Kontrola hospodárenia na OcÚ – Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2012** - v mesiaci marec a apríl 2013 bola vykonaná kontrola hospodárenia Obce Kokava nad Rimavicou za rok 2012 o výsledku, ktorej som predložila podrobnú správu spolu so stanoviskom k záverečnému účtu a výrokom audítora, prerokovanú na zasadnutí OZ dňa 30. mája 2013. Správa bola vzatá na vedomie bez pripomienok. Záverečný účet Obce Kokava nad Rimavicou za rok 2012 Obecné zastupiteľstvo schválilo bez výhrad uzn. č. 2/2013-B/3 a bez pripomienok schválilo i Stanovisko HK k záverečnému účtu obce za rok 2012 – uzn. č. 2/2013 –B/2.
- Pravidelne štvrťročne je vykonávaná kontrola plnenia rozpočtu, so stanoviskom HK je Obecné zastupiteľstvo oboznamované pri správe o plnení rozpočtu za jednotlivé štvrťroky.
- **Spolupráca s finančnou komisiou a likvidačnou komisiou pri oceňovaní nadbytočného a neupotrebitelného majetku obce a pri zabezpečení likvidácie vyradeného majetku** - ako hl. kontrolórka som bola aj členkou vyradovacej a likvidačnej komisie, ktorá rozhodla o naložení s vyradeným majetkom obce vrátane všetkých organizačných jednotiek. Správy o výsledkoch vyradovacej a likvidačnej komisie zo dňa 25. apríla 2013 schválilo OZ dňa 30. mája 2013 a Správu z II. etapy vyradenia a likvidácie zo dňa 9.10.2013 OZ schválilo dňa 14. novembra 2013 taktiež - bez pripomienok. Táto komisia vykonala vyradenie a určila spôsob likvidácie vyradeného nadbytočného a neupotrebitelného majetku, každý inventárny kus bol posúdený a určený buď na odpredaj s určením ceny, alebo na likvidáciu, nakoľko niektorý majetok bol starý a nepoužiteľný.
- **Kontrola plnenia podmienok nájomných zmlúv** – V rámci hospodárenia s majetkom bola v mesiaci apríl 2013 vykonaná kontrola platenia nájomného podľa uzatvorených nájomných zmlúv kde konštatujem, že nájomné bolo až na jedného dlžníka (T.Kaločai), platené pravidelne v niektorých prípadoch s omeškaním. Nedoplatky sú riadne evidované a vymáhané, v prípade uvedeného dlžníka je formou uznania dlhu a podpísaním splátkového kalendára, ale k plneniu nedošlo. Správa o výsledku kontroly bola predložená OZ dňa 30. mája 2013. Odporúčam vymáhanie formou exekúcie.
- V mesiaci december 2013 bola vykonaná kontrola platnosti nájomných zmlúv a plnenia zmluvných podmienok nájomných zmlúv a na základe toho bol daný návrh na predĺženie, resp. nepredĺženie nájomných zmlúv a vypracované výzvy na úhradu nedoplatkov. Ku koncu roku sú evidovaní 2 dlžníci (Kaločai, Trvalec). Dlhodobá pohľadávka je vedené voči p. Igorovi Perdíkovi, kde bola pozastavená exekúcia z dôvodu nemajetnosti dlžníka. 10 ročná lehota od súdneho konania uplynula v roku 2013. Túto pohľadávku je možné pokladať za nevyhľaditeľnú a pri najbližšom hodnotení plnenia rozpočtu doporučujem OZ schváliť jej odpísanie pre nevyhľaditeľnosť.
- **Kontrola hospodárenia na stredisku bytového hospodárstva OPS** – v mesiaci október 2012, začala podrobné kontrola hospodárenia na stredisku bytového hospodárstva, ktoré je súčasťou OPS - na kontrole som spolupracovala aj so Slovenskou obchodnou inšpekciou, ktorá na podnet vlastníkov bytových domov Zlatno 63 a 64 preverovala správnosť vyúčtovaní za roky 2010, 2011 a 2012. Kontrola ďalej prebiehala aj počas roku 2013 predovšetkým v oblasti hospodárenia s prostriedkami na Fondoch opráv. Na základe kontroly boli prijaté priebežné opatrenia na odstránenie nedostatkov a vlastníkom boli doručené nové vyúčtovania a bolo pristúpené k ukončeniu správy v jednotlivých bytových domoch a jej odovzdanie novým správcom.
- V roku 2013 som vykonala na základe požiadaviek vlastníkov bytov kontrolu 12 vyúčtovaní za nákladov spojených s užívaním bytu (nájomné a náklady na služby), kde bolo konštatované, že k pochybeniam pri vyúčtovaní nedošlo.

- Ku dňu predkladania správy, už v správe OPS zostali len byty: v objekte Zdravotného strediska, na Nám. 1.mája č. 21 a na ul. F.S. Figuliho č. 4. V zmysle platných zmlúv bude v mesiaci máj 2014 spracované posledné vyúčtovanie pre vlastníkov zo strany OPS. Najväčším nedostatkom v činnosti bytového hospodárstva bolo dlhodobé nedôsledné vymáhanie platieb a nedoplatkov, čo viedlo k finančnému kolapsu BH. Súhrnná správa bude predložená na májovom rokovaní OZ.
- **Kontrolná akcia na dodržiavania zákona č. 377/2004 Z.z.** v platnom znení o ochrane nefajčiarov o zákaze fajčenia na miestach a priestoroch, ktoré určuje zákon - bola v spolupráci s Komisiou podnikateľskej činnosti, obchodu, služieb, dopravy, verejnoprospešných prác a ochrany verejného poriadku vykonaná 2 x a to 27. mája a 9. septembra 2013.
- **Kontrola hospodárenia na OPS - dodržanie výšky príspevku pre OPS, jeho efektívnosti** – bola vykonaná v mesiaci marec a apríl 2013, zameraná bola na kontrolu výsledkov inventarizácie, predovšetkým na inventarizáciu záväzkov, kontrolu správnosti účtovania, kontrolu výkazov v náväznosti na plnenie rozpočtu a kontrolu účelnosti čerpania finančných prostriedkov. Nedostatky v tejto oblasti zistené neboli. Závery kontroly boli predložené v stanovisku k záverečnému účtu OPS na rokovaní OZ dňa 30. mája 2013 - ktoré bolo OZ schválené bez pripomienok.
- **Kontrola správnosti evidovania a inkasovania vstupného na kultúrnych podujatiach MKS a v kine ÚSVIT** - kontrola bola vykonaná v mesiaci apríl a október 2013, bola vykonaná kontrola zameraná bola na správnosť evidencie a inkasovania vstupného na kultúrnych podujatiach. V kine Úsvit nebola vykonaná kontrola, nakoľko sa v roku 2013 nepremietalo. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Správu o výsledku kontroly OZ prerokovalo dňa 30. mája a 14. novembra 2013.
- **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami na originálne a prenesené kompetencie v ZŠ s MŠ** – táto kontrola sa vykonáva priebežne, pretože zdroje na prenesené ako normatívne i nenormatívne sú poukazované a zúčtované prostredníctvom zriaďovateľa. Originálne kompetencie v oblasti školstva boli financované v zmysle a v súlade VZN č. 4/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka/ dieťa materskej školy a školského zariadenia, so sídlom na území Obce Kokava nad Rimavicou.
- V spolupráci s Komisiou školstva bola vykonaná aj kontrola správnosti inkasovania poplatkov v ŠJ a MŠ, kontrola správnosti účtovných dokladov, kde neboli zistené závažnejšie nedostatky. Drobné chyby boli odstránené počas kontroly.
- Pravidelne štvrťročne je vykonávaná aj kontrola plnenia rozpočtu ZŠ s MŠ, čo je uvedené v stanovisku HK k plneniu rozpočtu.
- **V spolupráci s Komisiou školstva bola vykonaná aj kontrola pripravenosti ZŠ s MŠ** na začatie školského roku 2013/2014 s konštatovaním, že všetky úlohy vyplývajúce z platnej legislatívy boli zo strany školy splnené.
- **Kontrolná akcia zameraná na dodržiavanie zákazu podávania alkoholických nápojov mladistvým bolo naplánovaná** v spolupráci s orgánmi polície OO PZ v Poltári a s Komisiou rozvoja a kontroly podnikateľskej činnosti, obchodu, služieb, VPP a ochrany verejného poriadku a zástupcami Komisie sociálnej a bytovej a na riešenie rómskej problematiky. Nakoľko si však orgány polície nenašli časový priestor, uskutočnenie kontrolnej akcie sa presúva na rok 2014.
- **Kontrola odmeňovania zamestnancov OPS** - v mesiaci september 2013 bola vykonaná kontrola správnosti odmeňovania zamestnancov OPS – zameraná na správnosť zaradenia do platových tried a stupňov. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.
- **Kontrolná akcia zameraná na dodržiavanie otváracích a zatváracích hodín v obchodných jednotkách, reštauračných zariadeniach a zariadeniach služieb v obci** V priebehu roku 2012 boli vykonané 3 kontroly v tejto oblasti, a v dôsledku vykonaných kontrol vydané 4 písomné upozornenia dodržiavanie otváracích hodín.

- **Kontrolou hospodárenia (nákladov a výnosov) na prevádzke „Zdravotné stredisko“** za rok 2012 bolo zistené, že príjmy za služby spojené s nájmom priestorov sú vo výške 7500,33 € a náklady vo výške 10 421,97 €. Strata vo výške 2921,64 €. Príjmy za nájomné vo výške 3023,89 €.

Vzhľadom na túto situáciu sa uvažovalo so zvýšením nájomného i niektorých zálohových platieb za služby. Obec však z dôvodu opätovného predkladania projektu na „Rekonštrukciu zdravotného strediska“, kde sa dokladajú všetky nájomné zmluvy – do schválenia projektu od zvyšovania ustúpila.

- **Stanovisko k návrhu úpravy rozpočtu na rok 2013** - pri úprave rozpočtu na rok 2013, ktorá bola schvaľovaná dňa 14. novembra 2013 bolo po dôkladnom prehodnotení návrhu úpravy spracované stanovisko HK, ktorým bolo doporučené schválenie úpravy rozpočtu bez výhrady.
- **Stanovisko k návrhu programového rozpočtu na rok 2014 a viacročného rozpočtu na roky 2015 a 2016** – taktiež k návrhu rozpočtu na rok 2014 bola spracovaná analýza a vypracované odporúčajúce stanovisko HK – schváliť rozpočet bez výhrad, bez stanoviska HK nie je možné rozpočet obecným zastupiteľstvom schváliť.
- **Evidencia sťažností a podnetov** – písomne v roku 2013 v zmysle zákona o sťažnostiach neboli evidované žiadne sťažnosti.

V roku 2013 bolo doručené hl. kontrolóvi 13 - podnetov, ktoré boli riešené v súčinnosti s p. Ing. Chromekom, starostom obce a v dvoch prípadoch aj v súčinnosti s p. Ing. Ňuňukovou z toho:

- 6 x - susedské a majetkové vzťahy a rodinné vzťahy (M. Ňuňuk - J. Hriňová – opakovane, Simcová – Prosovci, Krištof – Vránsky, Ľupták O. – Ľupták J., Adlerová - Horváth)
- 3 x - rušenie pokojného stavu neoprávneným parkovaním (Horvát, Filipiak, Radič)
- 3 x - rodinné a partnerské nezhody (Krišková – Kubičan, Farkašová – Dunko – opakovane, Morongová – Morong)
- 1 x - neoprávnený vstup na súkromný majetok a spôsobenie škody (p. Švičky – voči PZ Kokava I.)

Podnety sa podarilo po pohovore so spornými stranami vyriešiť, bez ďalšieho postupu riešenia prostredníctvom priestupkovej komisie ObÚ, resp. občiansko-právnym konaním.

- V roku 2013 z pozície hlavného kontrolóra za spoluúčinnosti s p. starostom boli riešené tri priestupky odstúpené štátnymi orgánmi neboli riešené.
- V spolupráci s Komisiou školstva boli v roku 2013 riešené 3 priestupky žiakov, resp. rodičov na porušovanie školského poriadku, resp. v 1 prípade za porušovanie zabezpečenia povinnej školskej dochádzky žiačky.
- Ďalšie podnety týkajúce sa voľného pohybu psov po verejných priestranstvách boli riešené písomným upozornením v 6 prípadoch.

Vonkajšie kontroly:

V roku 2013 boli na Obecnom úrade v Kokave nad Rimavicou okrem auditu hospodárenia obce a účtovnej závierky za rok 2012, ktorý vykonala licencovaná audítorka Ing. Valéria Hanzelová, vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

- Dňa 22.02.2013 – bola na základe predloženej ŽoP „Autobusové zastávky“ vykonaná kontrola PPA kontrola na mieste – bez zistenia nedostatkov.
- Dňa 25.09.2013 bola BBSK – odborom SO/RO bola vykonaná kontrola následná kontrola na mieste na projekt „Regenerácia centrálnej zóny“ v Kokave nad Rimavicou, kde v oblasti účtovníctva a výkazníctva neboli zistené žiadne nedostatky. Boli zistené nedostatky technického rázu, kde obec prijala opatrenia na ich odstránenie v termíne do 15.12.2013, ktoré boli aj splnené. (vid' príloha).

- **Dňa 20. novembra 2013 bola Obvodným úradom, odborom všeobecnej vnútornej správy v Lučenci** vykonaná kontrola vedenia matrik na matričnom úrade v Kokave na Rimavicou. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.
 - **V dobe od 19.11. do 13.12.2013 - bol zo strany Okresného úradu, odboru školstva v Banskej Bystrici vykonaná kontrola – dohľad nad výkonom prenesených kompetencií v oblasti školstva zameraný na:**
 - overenie prehľadnosti a správnosti skutočného poskytnutia finančných prostriedkov účelovo určených škole
 - dodržiavanie lehoty na rozpis a úpravu a poskytovanie finančných prostriedkov pre školu
 - overenie údajov o počte detí a žiakov v ZŠ a MŠ
 - overenie dodržiavania účelu poskytnutých nenormatívnych FP
- Záznamom z vykonanej kontroly sa konštatovalo, že neboli zistené žiadne nedostatky.

V Združení Hlavných kontrolórov miest a obcí SR vykonávam funkciu členky celoslovenského Predsedníctva ZHK SR pre koordináciu činností regionálnych sekcií a odborných komisií ZHK SR.

Od apríla 2003 vykonávam aj vedúcu Novohrasko - gemerskej RS ZHK, ktorá je v rámci ZHK SR hodnotená ako jedna z najaktívnejších. Naša RS nadviazala spoluprácu s Expozitúrou Najvyššieho kontrolného úradu v Banskej Bystrici, jej riaditeľ p. Ing. Vladimír Laššák, príp. jeho zástupcovia sa pravidelne 1 x ročne zúčastňujú našich rokovaní a informujú nás o tom, kde v samospráve dochádza k najväčším pochybeniam, čo potom môžeme využiť ako podklady na predchádzanie pochybeniam.

Na záver sa chcem poďakovať všetkým, ktorí mi pri kontrolnej činnosti boli nápomocní a vysloviť presvedčenie, že tak ako doteraz sa všetci budeme snažiť dodržiavať finančnú disciplínu, a že pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa nám bude naďalej dariť aspoň tak ako doteraz.

Ďakujem za spoluprácu.

Správa predložená a zaevidovaná pod č. 277/2014 dňa 27. februára 2014

V Kokave nad Rimavicou, dňa 27. februára 2014.

*Anna Beracková
hl. kontrolór obce*