

S P R Á V A
O ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZA ROK 2014

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 2014.

Na základe plánu práce HK, ktorý bol schválený na I. polrok 2014 uzn. OZ č. 6/2013-B/14 dňa 12.12.2013 a na II. polrok 2014 uzn. OZ č. 3/2014-B/11 dňa 29. mája 2014 boli z titulu funkcie hlavného kontrolóra Obce Kokava nad Rimavicou vykonaná nasledovná činnosť a vnútorné kontroly:

- **Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2013** – v zmysle platných predpisov v zákonom stanovenej lehote a to dňa 27.02.2014 som predložila OZ správu o svojej činnosti za rok 2013 – ktorá bola schválená uzn. č. 1/2014-B/11 dňa 6. marca 2014 - 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 a OPS. Kontroly pokladničných hotovostí.
- **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 – za I. polrok, kým nedošlo k zrušeniu a delimitácii a ZŠ s MŠ bolo kontrolou zistené, že predbežná a priebežná kontrola je vykonávaná vo všetkých organizáciách v zmysle platného zákona, t.j. po novele zákona 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 31.12.2013** – V mesiaci február 2014 bola vykonaná kontrola výsledkov inventarizácie. Správa o výsledkoch kontroly inventarizácie majetku obce k 31.12.2016 bola prerokovaná Obecným zastupiteľstvom dňa 6. marca 2014.

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 2014 bolo uhradené nájomné v správnej výške a to: 19123,88 €, čo je o 2657,17 € menej ako v roku 2013 – pokles je ovplyvnený zriadením predajne COOP Jednota SD na Sídlišku Rovienka. Pre informáciu poslancov OZ 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: 10 505,89 € - ročné zníženie o 1 951,80 €.
- **Kontrola hospodárenia na OcÚ – Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2013** - v mesiaci marec a apríl 2014 bola vykonaná kontrola hospodárenia Obce Kokava nad Rimavicou za rok 2013 o výsledku, ktorej som predložila podrobnú správu spolu so stanoviskom k záverečnému účtu a výrokom audítora, prerokovanú na zasadnutí OZ dňa

29. mája 2014. Správa bola vzatá na vedomie bez pripomienok. Záverečný účet Obce Kokava nad Rimavicou za rok 2013 Obecné zastupiteľstvo schválilo bez výhrad uzn. č. 2/2013-B/9 a bez pripomienok schválilo i stanovisko HK k záverečnému účtu obce za rok 2013 – uzn. č. 2/2014 –B/8.

- 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 neupotrebitel'ného majetku obce a pri zabezpečení likvidácie vyradeného majetku** - ako hl. kontrolórka som bola aj členkou vyrad'ovacej a likvidačnej komisie, ktorá rozhodla o naložení s vyradeným majetkom obce vrátane všetkých organizačných jednotiek. Správy o výsledkoch vyrad'ovacej a likvidačnej komisie zo dňa 29. apríla 2014 schválilo OZ dňa 29. mája 2014 a Správu z II. etapy vyradenia a likvidácie zo dňa 30. septembra OZ schválilo dňa 6. novembra 2014 taktiež s- bez pripomienok. Táto komisia vykonala vyradenie a určila spôsob likvidácie vyradeného nadbytočného a neupotrebitel'ného majetku, každý inventárny kus bol posúdený a určený buď na odpredaj s určením ceny, alebo na likvidáciu, nakoľko niektorý majetok bol starý a nepoužitel'ný. V prvej etape bol vyradený a zlikvidovaný majetok v hodnote 6611,13 € a v druhej v hodnote 4920,43 €.
- **Kontrola plnenia podmienok nájomných zmlúv** – V rámci hospodárenia s majetkom bola v mesiaci apríl 2014 vykonaná kontrola platenia nájomného podľa uzatvorených nájomných zmlúv s konštatovaním, že nájomné bolo až na jedného dlžníka (p. T.Kaločai), platené pravidelne v niektorých prípadoch s omeškáním. 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 29. mája 2014. Odporúčam u p. Kaločai začať vymáhanie formou exekúcie.
- V mesiaci december 2014 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 3 dlžníci (Kaločai, Trvalec, Pisoň) spolu vo výške 3500,90 €. 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 nevyožiteľnú a pri najbližšom hodnotení plnenia rozpočtu – doporučujem OZ schváliť jej odpísanie pre nevyožiteľnosť.
- **Kontrola hospodárenia na stredisku bytového hospodárstva OPS** – priebežne počas I. polroka 2014, pokračovala kontrola hospodárenia na stredisku bytového hospodárstva, ktoré bolo súčasťou OPS, tak aby boli pripravené všetky podklady pre zrušenie OPS a jeho delimitáciu vrátane všetkých záväzkov a pohľadávok k 30.6.2014, ako i odovzdaniu správy bytov správcovským spoločnostiam.
- Ku dňu predkladania správy, už v správe obce 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 bolo v mesiaci máj 2014 spracované posledné vyúčtovanie pre vlastníkov zo strany OPS, pohľadávky sú riadne evidované a vymáhané.
- V roku 2014 som vykonala na základe požiadaviek vlastníkov bytov individuálnu kontrolu 10 vyúčtovaní za nákladov spojených s užívaním bytu (nájomné a náklady na služby), kde bolo konštatované, že k pochybeniam pri vyúčtovaní nedošlo. Správa o výsledkoch mimoriadnej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov bola prerokovaná a schválená uzn. OZ č. 5/2014-B/8 – bez pripomienok
- **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 25. augusta a 24. októbra 2014.

- **Kontrola hospodárenia na OPS - dodržanie výšky príspevku pre OPS, jeho efektívnosti** – bola vykonaná v mesiaci marec a apríl 2014, 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 29. mája 2014 - 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 2014, bola vykonaná kontrola zameraná bola na správnosť evidencie a inkasovania vstupného na kultúrnych podujatiach. V kine Úsvit nebola vykonaná kontrola, nakoľko sa v roku 2014 nepremietalo. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Správu o výsledku kontroly OZ prerokovalo dňa 29. mája a 6. novembra 2014.
- **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. 5/2013 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 štvrtťorčne 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 2014/2015 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 2015.
- **Kontrolná akcia zameraná na dodržiavanie otváracích a zatváracích hodín v obchodných jednotkách, reštauračných zariadeniach a zariadeniach služieb v obci** V priebehu roku 2014 boli vykonané 4 kontroly v tejto oblasti, a v dôsledku vykonaných kontrol vydané 3 písomné upozornenia dodržiavanie otváracích hodín.
- **Stanovisko k návrhu úpravy rozpočtu na rok 2014** - pri úprave rozpočtu na rok 2014, ktorá bola schvaľovaná dňa 28. augusta 2014 uzn. 5/2014-B/11 bolo po dôkladnom prehodnotení návrhu úpravy spracované stanovisko HK, ktorým bolo doporučené schválenie úpravy rozpočtu bez výhrady.
- **Stanovisko k návrhu programového rozpočtu na rok 2015 a viacročného rozpočtu na roky 2016 a 2014** – taktiež k návrhu rozpočtu na rok 2015 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 2014 v zmysle zákona o sťažnostiach bola evidovaná jedna sťažnosť, ktorá bola vybavená v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

V roku 2014 bolo doručené hl. kontrolórovi 13 - podnetov, ktoré boli riešené v súčinnosti s p. Ing. Chromekom, starostom obce a v troch prípadoch aj v súčinnosti s p. Ing. Ňuňukovou z toho:

- 6 x - susedské a majetkové vzťahy a rodinné vzťahy
- 3 x - rušenie pokojného stavu neoprávneným parkovaním
- 4 x - rodinné a partnerské nezhody

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

- V roku 2014 z pozície hlavného kontrolóra za spoluúčinnosti s p. starostom boli riešené tri priestupky odstúpené štátnymi orgánmi.
- V spolupráci s Komisiou školstva boli v roku 2014 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.

- Priebežná kontrola Záverečnej žiadosti o platbu - na projekte „Detské ihrisko v Obci Kokava nad Rimavicou“ v mesiaci november 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 čaká sa na úhradu platby vo výške 18 505,05 €.

Mimo plánu kontrolnej činnosti boli vykonané aj ďalšie:

- **Priebežne kontroly Záverečnej žiadosti o platbu – a to na projekty**
- **„Rekonštrukcia fontány v Kokave nad Rimavicou“** v mesiaci apríl 2014 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. 25 495,97 €.
- **„Rekonštrukcia Domu kultúry v Kokave nad Rimavicou“** - v mesiaci apríl 2014 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. 26 141,39 €.
- Na základe ďalších žiadostí obci bola poukázaná aj pomerná časť DPH na oba projekty.
- **„Modernizácia amfiteátra“** v mesiaci november bola spracovaná aj žiadosť o refundáciu platby za realizáciu tohto 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 čaká sa na úhradu platby vo výške 10 617,45 €.

Vonkajšie kontroly:

V roku 2014 boli na Obecnom úrade v Kokave nad Rimavicou okrem auditu hospodárenia obce a účtovnej závierky za rok 2013, ktorý vykonala licencovaná audítorka Ing. Valéria Hanzelová, vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

- **Dňa 22.05.2014 – boli vykonané kontroly na mieste na projekty „Rekonštrukcia fontány v Kokave nad Rimavicou“ a „Rekonštrukcia Domu kultúry v Kokave nad Rimavicou“** - Poľnohospodárskou platobnou agentúrou SR – zistené neboli žiadne nedostatky.
- **Dňa 07.02.2014 – bola Slov. inšpekciou ŽP odborom odpadového hospodárstva v B. Bystrici vykonaná na základe anonymného podnetu operatívna kontrola dodržiavania povinností pri nakladaní kom. odpadmi. Podnet bol kontrolou vyhodnotený ako neopodstatnený.**

- Dňa 19.02.2014 – bola Slov. inšpekciou ŽP odborom odpadového hospodárstva v B. Bystrici vykonaná na základe anonymného podnetu operatívna kontrola na spaľovanie odpadov. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.
- Dňa 30. júna 2014 bola Okresným úradom, odborom všeobecnej vnútornej správy v Lučenci vykonaná kontrola vedenia matrik na matričnom úrade v Kokave na Rimavicou. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.
- Dňa 24.07.2014 bola Úradom pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb, odborom štátneho dohľadu v B. Bystrici – vykonaná kontrola používania frekvencií na prevádzkovanie vysielacích rádiových zariadení pozemnej pohyblivej služby, ktoré sú súčasťou bezdrôtových miestnych informačných systémov BOR – bez kontrolných zistení.
- Dňa 30.09.2014 – bola Slov. inšpekciou ŽP odborom odpadového hospodárstva v B. Bystrici vykonaná na základe telefonického anonymného podnetu operatívna kontrola dodržiavania povinností pri nakladaní kom. odpadmi. Podnet bol kontrolou vyhodnotený ako neopodstatnený.

V Združení Hlavných kontrolórov miest a obcí SR vykonávam funkciu viceprezidentky celoslovenského Predsedníctva ZHK SR a zverená mi je aj oblasť koordinácie 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 riaditeľky p. Ing. Cimbalistovej, príp. jej 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. 262/2015 dňa 26. februára 2015

V Kokave nad Rimavicou, dňa 26. februára 2015.

*Anna Beracková
hl. kontrolór obce*