

S P R Á V A O ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZA ROK 2015

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 2015.

Na základe plánu práce HK, ktorý bol schválený na I. polrok 2015 uzn. OZ č. 8/2014-B/19 dňa 16.12.2014 a na II. polrok 2015 uzn. OZ č. 2/2015-B/16 dňa 3. júna 2015 boli z titulu funkcie hlavného kontrolóra Obce Kokava nad Rimavicou vykonané nasledovné činnosti a vnútorné kontroly:

- **Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2014** – v zmysle platných predpisov bola predložená v zákonom stanovenej lehote a to **dňa 26. februára 2015 a zaevidovaná pod č. 262/2015** – ktorá bola schválená uzn. č. 1/2015-B/7 dňa 5. marca 2015 - 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 19 kontrol pokladničných hotovostí v pokladniach: OÚ, MKS, MLK, Klubu dôchodcov a OPS.
- **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 ZŠ s MŠ Kokava nad Rimavicou, rozpočtovej organizácii zriadenej obcou –bolo kontrolou zistené, že predbežná a priebežná kontrola je vykonávaná vo všetkých organizáciách v zmysle platného zákona. Zákon č. 502/2001 Z.z. stratil účinnosť dňom 31. decembra 2015. S účinnosťou od 1.1.2016 platí nový zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **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 31.12.2014** – V mesiaci február 2015 bola vykonaná kontrola výsledkov inventarizácie. Správa o výsledkoch kontroly inventarizácie majetku obce k 31.12.2014 bola prerokovaná Obecným zastupiteľstvom dňa 5. marca 2015.

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 Sídl. Rovienska. 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 2006 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: 8 544,09 € - ročné zníženie o 1961,80 €.

- **Kontrola hospodárenia na OcÚ – Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014** - v mesiaci marec a apríl 2015 bola vykonaná kontrola hospodárenia Obce Kokava nad

Rimavicou za rok 2014 o výsledku, ktorej som predložila podrobnú správu spolu so stanoviskom k záverečnému účtu a výrokom audítora, prerokovanú na zasadnutí OZ dňa 3. júna 2015. Súčasťou správy aj informácia o stave pohľadávok a záväzkov v kapitole Bytového hospodárstva. Správa bola vzatá na vedomie bez pripomienok. Záverečný účet Obce Kokava nad Rimavicou za rok 2014 Obecné zastupiteľstvo schválilo bez výhrad uzn. č. 2/2015-B/14 a bez pripomienok schválilo i stanovisko HK k záverečnému účtu obce za rok 2014 – uzn. č. 2/2015 –B/13.

- 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 vyradovacej a likvidačnej komisie, ktorá rozhodla o naložení s vyradeným majetkom obce vrátane všetkých organizačných jednotiek. Správu o výsledkoch vyradovacej a likvidačnej komisie zo dňa 29. apríla 2015 schválilo OZ dňa 3. júna 2015 a Správu z II. etapy vyradenia a likvidácie zo dňa 30. septembra 2015 OZ schválilo dňa 11. novembra 2015 taktiež - 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 nepoužitelný. V prvej etape bol vyradený a zlikvidovaný majetok v hodnote 1365,33 € a v druhej v hodnote 8851,09 €.
Ako hlavná kontrolórka som k týmto správam predložila odporúčacie stanovisko – ktoré bolo vzaté na vedomie bez pripomienok - uzn. č. 6/2015-A/6.
- **Kontrola plnenia podmienok nájomných zmlúv** – V rámci hospodárenia s majetkom bola v mesiaci apríl 2015 vykonaná kontrola platenia nájomného podľa uzatvorených nájomných zmlúv s konštatovaním, že nájomné bolo okrem dlhodobých dlžníkov (p. T.Kaločai, p. Perdík), platené pravidelne v niektorých prípadoch s omeškaním. Na základe uskutočnených výziev boli meškajúce platby uhradené. 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 3. júna 2015.
- V mesiaci december 2015 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 evidované pohľadávky na nájomnom spolu vo výške 2730,03 €, z toho dlhodobí dlžníci (Perdík, Kaločai) spolu vo výške 2192,24 €. Dlhodobú pohľadávku vedenú 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 nevyhnutnú a pri najbližšom hodnotení plnenia rozpočtu – doporučujem OZ schváliť jej odpísanie pre nevyhnutnosť.
- **Kontrola správnosti evidovania a inkasovania správnych poplatkov na úseku matričného úradu** - v mesiaci máj 2015 bola vykonaná kontrola na matričnom úrade, zameraná na správnosť inkasovania a evidovania inkasa správnych poplatkov na matričnom úseku - jedná sa o správne poplatky za overovanie podpisov, overovanie listín, vydávanie duplikátov rodných, sobášnych a úmrtných listov. Kontrolované boli mesiace január – až máj 2015 – nedostatky zistené neboli.
- **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 2. júna a 4. novembra 2015.

- **Kontrola správnosti evidovania a inkasovania vstupného na kultúrnych podujatiach MKS a v kine ÚSVIT** - kontrola bola vykonaná v mesiaci apríl a október 2015 a zameraná bola na správnosť evidencie a inkasovania vstupného na kultúrnych podujatiach. V kine Úsvit nebola vykonaná kontrola, nakoľko sa v roku 2015 nepremietalo. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Správu o výsledku kontroly OZ prerokovalo dňa 3. júna a 12. novembra 2015.
- **Kontrola účelovosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania dotácie poskytnutej pre TJ Štart SZ za rok 2014** – táto kontrola bola vykonaná v mesiaci október s konštatovaním, že TJ Štart SZ bola poskytnutá obcou dotácia vo výške 20 811 €. Dotácia bola vyúčtovaná v plnej výške a finančné prostriedky boli použité v súlade s všeobecne platnými predpismi vo výške 19 341,21 € na FO TJ a vo výške 1 474,40 € na ostatné oddiely.
- **Kontrola správnosti inkasovania a evidovania hotovostných platieb za poskytované služby v kapitole Obecný podnik služieb** – táto kontrola bola vykonaná náhodným výberom platieb za obdobie január až september 2015 a bolo konštatované, že poplatky sú prijímané na číslované príjmové pokladničné doklady a inkasované sú v súlade so schváleným sadzovníkom poplatkov – drobné nedostatky týkajúce sa obsahovej stránky PPD boli odstránené počas kontroly – iné kontrolné zistenia neboli.
- **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. 2/2014 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka/ dieťa materskej školy a školského zariadenia, so sídlom na území Obce Kokava nad Rimavicou na rok 2015.
- **V spolupráci s Komisiou školstva** bola v mesiaci jún 2015 vykonaná aj kontrola správnosti inkasovania poplatkov v ŠJ a MŠ, kontrola správnosti účtovných dokladov, kde neboli zistené závažnejšie nedostatky. Drobné obsahové nedostatky boli odstránené počas kontroly. Na základe záverov vykonanej kontroly bol daný aj návrh na úpravu podmienok zápisu detí do ZŠ a MŠ a výšky poplatkov, ktoré boli schválené VZN č. 4/2015 o zápise na predškolské a základné školské vzdelávanie, o poplatkoch a príspevkoch a o zložení školskej samosprávy v školách a školských zariadeniach, zriadených Obcou Kokava nad Rimavicou.
- 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 v mesiaci august 2015 vykonaná aj kontrola pripravenosti ZŠ s MŠ na začatie školského roku 2015/2016** s konštatovaním, že všetky úlohy vyplývajúce z platnej legislatívy boli zo strany školy splnené.
- **Kontrolná akcia zameraná na dodržiavanie zákazu podávania alkoholických nápojov mladistvým bola 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.

Po vzájomnej dohode bola 4. decembra 2015 vykonaná kontrolná akcia orgánmi polície na podávanie alkoholu mladistvým v reštauračných zariadeniach v obci.

Podľa vyjadrenia riaditeľa Okr. oddelenia PZ SR v Poltári pri kontrolnej akcii neboli zistené priestupky. Dohodnuté je, že tieto kontroly sa budú vykonávať pravidelne za účasti povereného zástupcu obce.

- **Kontrolná akcia zameraná na dodržiavanie otváracích a zatváracích hodín v obchodných jednotkách, reštauračných zariadeniach a zariadeniach služieb v obci**
 - v priebehu roku 2015 boli vykonané 3 kontroly v tejto oblasti, a v dôsledku vykonaných kontrol vydané 2 písomné upozornenia na dodržiavanie otváracích hodín.
- **Stanovisko k návrhu úpravy rozpočtu na rok 2015** - pri úprave rozpočtu na rok 2015, ktorá bola schválená dňa 28. augusta 2015 uzn. 5/2015-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 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 a 2018** – taktiež k návrhu rozpočtu na rok 2016 bola spracovaná analýza a vypracované odporúčajúce stanovisko HK – schváliť rozpočet bez výhrad, bez stanoviska HK nie je možné rozpočet obecným zastupiteľstvom schváliť. Rozpočet i stanovisko boli bez pripomienok schválené dňa 15.12.2015-uzn. č.18.
- **Zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti** – kontrola nebola vykonaná, pretože nebolo zaznamenané žiadne podanie.
- **Evidencia sťažností a podnetov** – písomne v roku 2015 v zmysle zákona o sťažnostiach bola evidovaná jedna sťažnosť ešte z roku 2014 na postup orgánu verejnej správy a táto bola vybavená v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a spis bol uzavretý 30. marca 2015.

V roku 2015 bolo doručené hl. kontrolórovi 12 - podnetov, ktoré boli riešené v súčinnosti s p. Ing. Chromekom, starostom obce a v troch prípadoch aj v súčinnosti s p. Ing. Nuňukovou - všetky sa týkali susedských a majetkových vzťahov.

Podnety až na dva prípady sa podarilo po pohovore so spornými stranami vyriešiť bez ďalšieho postupu riešenia prostredníctvom priestupkovej komisie OkÚ, resp. občiansko-právnym konaním. Dva spory sú riešené prostredníctvom orgánov polície, alebo priestupkovej komisie OkÚ a spory stále pokračujú.

- V roku 2015 z pozície hlavného kontrolóra za spolu účinnosti s p. starostom boli riešené 2 priestupky odstúpené Mestskou políciou v Lučenci, ktorých sa dopustili naši mladiství občania v zmysle zákona č. 219/1996 Z.z. o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov. Vzhľadom k tomu, že sa priestupku dopustili 1 krát bolo im udelené pokarhanie.
- V spolupráci s Komisiou školstva boli v roku 2015 riešené 2 priestupky žiakov, resp. rodičov na porušovanie školského poriadku žiakmi.
- Ďalšie podnety týkajúce sa voľného pohybu psov po verejných priestranstvách boli riešené písomným upozornením v 8 prípadoch.

Mimo plánu kontrolnej činnosti boli vykonané aj ďalšie dve priebežne kontroly a to: Žiadosti o platbu č. 1 - v jún 2015 bola spracovaná žiadosť o refundáciu platby za realizáciu projektu „**Zriadenie poriadku a pokoja občianskymi hliadkami v obci Kokava nad Rimavicou**“ Po vykonanej kontrole bola žiadosť odoslaná na IA MPSVaR SR na základe tejto žiadosti bola poskytovateľom FP vykonaná kontrola na mieste, ktorá nevykázala žiadne nedostatky a už prebehla aj úhrada platby vo výške 13 081,68 €.

v mesiaci október bola vykonaná kontrola Záverečnej žiadosti o platbu na tom istom projekte a následne bola žiadosť odoslaná na IA MPSVaR SR, kde prebehla administratívna kontrola bez zistenia nedostatkov a ŽoP bola odoslaná na úhradu.

Vonkajšie kontroly:

V roku 2015 boli na Obecnom úrade v Kokave nad Rimavicou okrem auditu hospodárenia obce a účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2014, ktorý vykonala licencovaná audítorka Ing. Valéria Hanzelová, vykonané nasledovné vonkajšie kontroly:

- Dňa 21.09.2015 – bola Implementačnou agentúrou MPSVaR SR vykonaná kontrola na mieste na projekt „Zriadenie poriadku a pokoja občianskymi hliadkami v obci Kokava nad Rimavicou“ – bez zistenia nedostatkov.

- Dňa 01.06.2015 – Okresným úradom odborom krízového riadenia v Poltári kontroloa plnenia úloh na úseku obrany štátu - bez zistenia nedostatkov.

- Dňa 10.08.2015 – bola ukončená previerka Okresnou prokuratúrou v Lučenci na zachovávanie zákonnosti v postupe a rozhodovaní stavebných úradov v kolaudačných rozhodnutiach podľa § 76 a násl. Zákona č. 50/1976 Zb. v znp. (stavebný zákon) – bez kontrolných zistení.

- Dňa 12.8.2015 - bola Slov. inšpekciou ŽP odborom odpadového hospodárstva v B. Bystrici vykonaná kontrola na základe anonymného podnetu (čierna skládka) operatívna kontrola na dodržiavanie povinností pri nakladaní s odpadmi a DSO. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

- Dňa 16. júla 2015 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.

- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR bola v Obci Kokava nad Rimavicou v dňoch 2.10. – 23.11.2015 vykonaná kontrola zameraná na preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom so všeobecne záväznými právnymi predpismi – analýza FP a majetku obcí nad 2000 obyvateľov, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, rozpočet, záverečný účet nakladanie s majetkom, vnútorný kontrolný systém za rok 2014 a súvisiace obdobie.

Záveru kontroly budú predmetom prejednávania na najbližšom rokovaní OZ.

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 riaditeľka p. Ing. Čimbalistová, 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. 309/2016 dňa 23. februára 2016

V Kokave nad Rimavicou, dňa 23. februára 2016.

*Anna Beracková
hl. kontrolór obce*