

## Zápisnica z rokovania Finančnej komisie konanej dňa 5.6.2019 o 09,30 hod.

Prítomní: Ing. Marián Benka, p. Mária Paličková, Ing. Monika Fischerová.

### 1. Kontrola plnenia schváleného rozpočtu obce za 31.3.2018.

Pri kontrole plnenia rozpočtu obce Ľubietová, nedošlo k významnému prekročeniu položiek čerpania rozpočtu za obdobie 01-03/2019 (ako v čase, tak v naviazanosti na čerpanie jednotlivých položiek). Komisia však musí konštatovať výrazné zvýšenie čerpania položiek na materiálové výdavky, ako aj rýchlejšie rastúce tempo čerpania položiek na mzdové prostriedky a s tým spojené odvody v súvislosti so zabezpečením organizačnej štruktúry Obecného úradu. Úprava položiek je predmetom Rozpočtového opatrenie č. 1. a 2./2019. Stav čerpania rozpočtu za 04/2019 ešte nebol predložený vo finálnom rozsahu.

### 2. Kontrola uhrádzania účtovných dokladov spojených s fakturáciou do 31.5.2019 vo vzťahu k plneniu odsúhlaseného rozpočtu Obce Ľubietová.

V rámci čerpania finančných prostriedkov boli zistené zásadné rozdiely pri zabezpečení financovania „Banického dňa“ oproti schválenému rozpočtu Obce Ľubietová. Kde v príjmovej stránke rozpočtu bola hlavným zdrojom plánovaná účelovo viazaná dotácia.

08.2.0	637002	111	Ľubietovský banický deň -dotácia z FPU	15 000,00
08.2.0	637002	11H	Ľubiet. banický deň - dotácia od VUC	1 500,00
08.2.0	637002	41	Ľubietovský banický deň - kult-akcie	3 500,00

Stav financovania „Banického dňa“ však vychádza v plnej miere na ťarchu Obecného rozpočtu:

Výdavky Ľubietovský banický deň.		Uhradené/ neuhradené
Názov	Suma	
vystúpenie Verona	2 190,00	uhradené
prenájom mob. Wc	320,00	uhradené
vystúpenie Dan Moravský	920,00	uhradené
vystúpenie ŠČAMBA	3 240,00	uhradené
inzerát	120,00	uhradené
inzerát	108,00	uhradené
pozvánky	114,84	uhradené
pozvánky dotlač, plagáty..	256,68	uhradené
OZ Šajbania	100,00	uhradené
Hud. skup. ZBM	400,00	uhradené
Daniel Harvan	400,00	uhradené
Soňa Kopčanová	650,00	uhradené
večera starostovia	800,00	uhradené
Olympic revival	650,00	uhradené
Laco a Dano pohoda	150,00	uhradené
Dratvárik	450,00	uhradené
Pro sound - light ozvučenie	3 000,00	uhradené
prenájom stanu	2 730,00	uhradené
Skybová - keram. Prezenty spolu Fa	1 050,00	uhradené 900 € neuhradené 150 €
ohňostroj	395,00	uhradené
stuha	3,00	uhradené
občerstvenie	55,00	uhradené
Slov.červ.kríž-zabezp. Zdrav.asis.služby	200,00	uhradené
<b>Spolu výdavky</b>	<b>18 302,52</b>	
Príjmy Ľubietovský banický deň		Zatiaľ príjmy
názov	suma	
Vlastné príjmy	3 500,00	3 500,00
príjmy z VUC	1 500,00	1 500,00
príjmy od OL, OP	800,00	800,00
ALL - TRANS	200,00	200,00
Vimar	150,00	150,00
Komunálna poisťovňa, a.s.	290,00	-
Chladis spol. s.r.o	500,00	500,00
Renovia, s.r.o	200,00	200,00
VUB	400,00	-
Marius Pedersen	100,00	100,00
COOP Jednota Krupina	70,00	70,00
Turčan	2 000,00	2 000,00
Peter 's One	1 000,00	-
Envigeo		-
Auxt		-
Olejari	150,00	-
ISON	500,00	500,00
<b>Spolu príjmy</b>	<b>11 360,00</b>	<b>9 520,00</b>
	Zatiaľ isté príjmy	9 520,00
	Uhradené výdavky	18 302,52
	<b>Rozdiel nekrytých výdavkov</b>	<b>8 782,52</b>

Finančná komisia konštatuje, že čerpanie nebolo v súlade s ustanovením §11. ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v neskorších predpisov a § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Zároveň finančná komisia zistila zámernú zmätočnú manipuláciu pri prerokovaní rozpočtu pre roku 2019 v Obecnom zastupiteľstve, keď na základe listu zo dňa 26.11.2018 doručeného na Obecný úrad Ľubietová dňa 3.12.2018 bola žiadosť Obce Ľubietová o dotáciu z FPU vyrazená z dôvodu, že nespĺňa podmienky podprogramu – 4.5.2. Kultúrno-osvetové aktivity. Program 4. Tradičná kultúra a kultúrno-osvetová činnosť nepodporuje stretnutie rodákov miest a obcí. Proti tomuto rozhodnutiu nebolo možné podať opravný prostriedok. Rozpočet obce Ľubietová sa schvaľoval 5.1.2019 s utvrdením, že dotácia z FPU je podaná a čaká sa na rozhodnutie (žiadosť o dotáciu č. 19-452-00675 bola podaná dňa 18.10.2018.**

- 1) Finančná komisia preto požaduje – predloženie informácie, kedy bolo požiadané o priradenie dotácie z FPU na „Ľubietovský banický deň“ a taktiež aj dôvod zamietnutia dotácie. Zdôvodnením je, že rozpočtové výdavky nemali byť realizované v prípade, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov.
- 2) Finančná komisia navrhuje aby starosta obce predložil správu a informáciu o reálnom získaní sponzorských darov na „Ľubietovský banický deň“, tak aby následne mohli byť tieto príjmy premietnuté do návrhu na zmenu rozpočtu obce – tak by neplnenie bežných príjmov dotácie nemohlo narušiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roku.
- 3) Finančná komisia ďalej konštatuje, že v prípade nedostatočného vysvetlenia zabezpečenia zdrojov na financovanie „Ľubietovského banického dňa“ bude iniciovať výkon kontroly NKÚ v Obci Ľubietová vo veci dodržiavania rozpočtových pravidiel v hospodárení Obce Ľubietová.
- 4) FK zároveň požaduje zverejniť harmonogram splatnosti záväzkov, ako aj spôsob zdrojov ich financovania. Zároveň FK požaduje od starostu predložiť informáciu, kto bude znášať náklady na financovanie tejto akcie.

Zodpovedný: starosta obce Ing. Pavel Zajac  
Termín odstránenia nedostatkov: 30.6.2019.

- 3. Návrh vykonania kontroly – hlavným kontrolórom Obce Ľubietová v II. polroku 2019.**  
FK predkladá návrh na obecné zastupiteľstvo o výkon kontroly zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv na internetovej stránke Obce Ľubietová za obdobie 01-06/2019 s dôrazom na bežné výdavky rozpočtu v zmysle povinného zverejňovania v zmysle info zákona č. 211. FK navrhuje aby kontrola bola vykonaná do 09/2019 a operatívne zaradená do plánu kontrolnej činnosti HK.
- 4. Financovanie rekonštrukcie budovy Centrum voľného času Ľubietová.**  
FK navrhuje rozšíriť úpravu rozpočtu v súvislosti so získaním dotácie na odstránenie havarijného stavu budovy - na výmenu okien len na strane príjmov, nakoľko FK upozorňuje na skutočnosť, že Obec Ľubietová pred získaním tejto dotácie požiadala o spolufinancovanie zo zdrojov rozpočtu SR na rekonštrukciu budovy. Preto odporúča aby realizácia predmetu financovania bola odložená do 31.7.2019, aby nedošlo k duplicitnému financovaniu diela. Pred financovaním diela však musí dôjsť k úprave rozpočtu aj na strane výdavkov.

## 5. Schválenie záverečného účtu Obce Ľubietová za rok 2018

FK sa súhlasí s názorom Kontrolóra obce a navrhuje schváliť záverečný účet s výhradou. Nakoľko neustále dochádza k porušovaniu rozpočtových pravidiel a čerpaniu prostriedkov nad rámec dohodnutého rozpočtu – z titulu, porušenia zásady najprv príjem následne výdaj, FK komisia navrhuje úpravu VZN č. 9/2016 jeho dodatkom, predovšetkým v rozsahu definovania procesu s dôrazom na:

### I.) ETAPA PLÁNOVANIA:

zavedenie potreby koncepčného prístupu k plánovania a kontroly výdavkov v sumárnej hodnote nad 2.500,- EUR na zásadné investície v obci pri rozvoji územia a zohľadnenia potrieb obyvateľov a zásadné bežné výdavky obce, napr. zariadenie DHIM, opravy a rekonštrukcie, vrátane spoločenských podujatí pre obdobie bežného roka a počas bežného roka – odsúhlasované v poradí:

a) investičnou komisiou, ktorá – potvrdí, že investičné a bežné výdavky sú v súlade so zabezpečením potrieb obyvateľov obce

b) finančnou komisiou, ktorá – potvrdí, že investičné a bežné výdavky sú kryté príjmovými zdrojmi

c) stavebnou komisiou, ktorá – potvrdí, že investičné a bežné výdavky sú v súlade so stavebným zákonom

v nasledovnej min. štruktúre:

*Register investícií - návrh zoznamu kapitálových výdavkov v rozpočte obce Ľubietová na roky 2019 – 2021*

Por. č.	Názov investičnej akcie	Rozpočtovaná cena	Termín realizácie	Kapitálové výdavky			Investičná komisia	Finančná komisia	Stavebná komisia
				Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021			
1									
...									

*Register - návrh zoznamu bežných výdavkov v rozpočte obce Ľubietová na roky 2019 – 2021*

Por. č.	Názov investičnej akcie	Rozpočtovaná cena	Termín realizácie	Bežné výdavky			Investičná komisia	Finančná komisia	Stavebná komisia
				Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021			
1									
...									

### II.) ETAPA VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA:

a) Následne po potvrdení v jednotlivých komisiách dôjde k zabezpečeniu výberového konania obstarávateľa v súlade so zákonnými požiadavkami.

b) Na základe výberového konania starosta obce predloží čiastočný návrh na zmenu rozpočtu obce na posúdenie finančnej komisii, ktorá posúdi správnosť a opodstatnenosť návrhu na zmenu rozpočtu obce predložený na schválenie vždy v priebehu kalendárneho štvrtroka.

### III.) ETAPA PREALIZÁCIE:

- a) Nezávislá právnická kancelária, skontroluje náležitosti výberového konania, ich správnosť v súlade s normami zákona a pripraví spracovanie zmluvnej dokumentácie a objednávky chrániac záujmy obce.
- b) Realizačná kontrola diela – sa uskutoční písomným zápisom z kontrolného dňa a preberania diela za účasti starostu a poslanca obecného zastupiteľstva, ktorý je súčasne aj členom stavebnej komisie
- c) Finančná kontrola (definovaná vo VZN č.9/2016 časť X. sa zmení v časti 3.) bude prebiehať spôsobom:
  - 1) Kontrola účtovných dokladov – nevyhnutné odsúhlasenie náležitosti dokladu dvoma podpismi (starosta obce + jeden poslanec obecného zastupiteľstva, ktorý je súčasne členom stavebnej komisie, resp. ktorý je členom finančnej komisie)
  - 2) Kontrola platby – právo disponovať s účtom obce vedenom v bankovom ústave má právo starosta obce vždy len spolu s ďalším disponentom a to poslancom obecného zastupiteľstva. Uvedené práva disponovania sa vzťahujú na všetky účty obce Ľubietová vedené v peňažnom ústave a to ako formou papierových prevodných príkazov, tak aj formou elektronického bankovníctva. Menovanie poslancov obecného zastupiteľstva podlieha osobitnému odsúhlaseniu zastupiteľstvom obce Ľubietová. K úhrade finančných prostriedkov môže dôjsť len v prípade, že finančné krytie rozpočtu bolo zabezpečené. V opačnom prípade je možné len so súhlasom obecného zastupiteľstva.

FK – vzhľadom na uvedený návrh procesu odporúča obecnému zastupiteľstvu nadviazať spoluprácu s nezávislou externou právnou kanceláriou, tak aby táto zabezpečila zapracovanie týchto procesných úkonov do Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ľubietová, aby boli v súlade s platnou legislatívou a aby táto právna kancelária bola schopná zabezpečovať plnú podporu starostovi obce s procesom definovaným v bode III) a). Schvaľovanie zmien rozpočtu musí byť vždy odsúhlasené zastupiteľstvom obce Ľubietová v štvrt'ročných intervaloch. Pričom posledné schválenie zmien musí byť vždy ukončené k 31.12. bežného roka s dôrazom na vyrovnanosť položiek rozpočtu.

Na základe uvedeného je potrebné zrealizovať revíziu interných predpisov obce súvisiacich s hospodárením obce, výsledkom čoho bude aktualizácia predpisu Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kde by malo byť nanovo definované vymedzenie aktuálnych kompetencií pre obecné zastupiteľstvo ako aj pre starostu tak, aby napr. mohol presúvať len medzi výdavkovými položkami, čím by nedochádzalo k navyšovaniu rozpočtového schodku obce.

Uvedené opatrenia by mali byť realizované s dobrou právnou kanceláriou, ktorá by spracovala zásady a predpisy, a zároveň zabezpečovala aj overovanie zmlúv a ich prípravu.

Zároveň navrhujeme, aby sa na príprave opatrení priamo spolupodieľal aj starosta obce tak, aby výsledkom bol transparentný a administratívne nezaťažujúci proces, ktorý umožní efektívne vykonávať prácu starostu, členov komisií aj obecného zastupiteľstva pri rozvoji obce a zabezpečovaní služieb občanom.

## **6. Vyjadrenie FK – k zámeru financovať rekonštrukciu priestorov a zariadenia školskej jedálne formou prijatia úveru na financovanie.**

FK odporúča zastupiteľstvu obce – financovanie rekonštrukcie priestorov a zariadenia školskej jedálne formou prijatia úveru od Slovenskej záručnej a rozvojovej banky a.s. s dobou splatnosti min. 15 rokov a začiatkom splátkového plánu na mesačnej báze najskôr od 11/2019. (Slovenská záručná a rozvojová banka a.s. je v 100% vlastníctve Min. financií SR). Za týmto účelom odporúča spracovanie ponúk na financovanie diela výberovým konaním min. z 3 peňažných ústavov.

**7. Požiadavka na zverejnenie zápisu z Finančnej komisie na internetovej stránke obce Ľubietová.**

FK požaduje, aby so závermi FK bolo oboznámené zastupiteľstvo obce Ľubietová a prostredníctvom internetovej stránky obce aj občania obce Ľubietová.

**Návrh uznesení odporúčaných FK pre Obecné zastupiteľstvo dňa 6.6.2019:**

1. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu za rok 2018.
2. Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce Ľubietová za rok 2018 a celoročné hospodárenie s výhradami.
3. Obecné zastupiteľstvo **schvaľuje** použitie zostatku finančných operácií vo výške 26 697,65 € na tvorbu rezervného fondu vo výške **50%** ..... EUR (min. 10%) a tvorbu fondu rozvoja a opráv vo výške **50%**....EUR
4. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie rozpočtové opatrenie č. 1/2019\_ v zmysle návrhu finančnej komisie.
5. Obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočtové opatrenie č. 2/2019\_ v zmysle návrhu finančnej komisie.
6. Obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočtové opatrenie č. 1/2019 – ZŠ.
7. Obecné zastupiteľstvo – mení program za účelom prerokovania zmien rozpočtu a záverov finančnej komisie.
8. Obecné zastupiteľstvo schvaľuje posun termínu inventarizácie majetku obce do 31.7.2019,

V Ľubietovej dňa 5.6.2019

Zapísal : predseda FK Ing. Marián Benka, v.r.