



## Obec ĽUBIETOVÁ

Nám. V. Dunajského 1/1, 976 55 Ľubietová

---

PhDr. Tatiana Jancurová, hlavná kontrolórka obce

### Správa o vykonanej kontrole

v zmysle plánu hlavnej kontrolórky obce za I. polrok 2018

V súlade s ustanovením § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schváleným plánom kontrolnej činnosti uznesením Obecného zastupiteľstva Ľubietová č. OcZ 40-9/2018 zo dňa 26. februára 2018 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

- Časť I.:** Čerpanie rozpočtu na vybranej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 001 a 633 004 na Obecnom úrade Ľubietová
- Časť II.:** Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a zmluvných vzťahov v ZŠ a MŠ T.G. Masaryka, Ľubietová
- Časť III.:** Realizácia oporných múrov v školskom dvore
- Časť IV.:** Efektívne využívanie motorových vozidiel OcÚ Ľubietová, Obecné lesy s.r.o. a Obecná píla s.r.o. – výkon kontroly bol prenesený do kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 (odsúhlasenie návrhu plánu kontrolnej činnosti Uznesením OcZ č. 42-18/2018 zo dňa 29.6.2018).

Postup a výkon kontroly prebiehal najmä v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu v súvislosti najmä s vynakladaním verejných prostriedkov a nakladaním s obecným majetkom.

Vyhotovenie a zaslanie návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu:	18.7.2018 ZŠ s MŠ 14.8.2018 Obec
Lehota na predloženie námietok/pripomienok/opatrení kontrolovaného subjektu k predloženému návrhu správy:	31.7.2018 ZŠ s MŠ 17.8.2018 Obec
Počet doručených a zohľadnených procesných námietok/pripomienok kontrolovaných subjektov k návrhu správy v stanovenom termíne:	4
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov:	30.11.2018 ZŠ s MŠ 31.10.2018 Obec
Vyhotovenie finálnej verzie správy:	20.8.2018.

Časť I., predmet kontroly:  
**Čerpanie rozpočtu na vybranej podpoložke economickej klasifikácie  
rozpočtovej klasifikácie 633 001 Interiérové vybavenie a 633 004 Prevádzkové  
stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie**

Označenie kontrol. subjektu: Obecný úrad Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2017  
Podnet: vlastná činnosť  
Druh kontroly: kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov  
v zmysle § 18d bodu 1 Zákona o obecnom zriadení  
Cieľ kontroly: dodržiavanie hospodárnosti s verejnými prostriedkami.

Za rok 2017 bolo čerpané podľa účtovníctva obce na podpoložke economickej klasifikácie **633001 Interiérové vybavenie** celkom 4 491 Eur. Celý výška výdavkov bola na nákup stoličiek do kultúrneho domu v celkovom počte 100 ks. Výdavky boli uhradené štyrmi platbami v priebehu v obdobia od 31.10.2017 do 20.12.2017, a to základe vystavených dvoch zálohových (50 % záloha) a dvoch riadnych faktúr (DFZ č. 67/2017, DF č. 368/2017 a DFZ č. 75/2017 a DF č. 406/2017) spoločnosťou MOB Interiér s.r.o., Trenčín. Pri kontrole dokladov bolo zistené, že sú vedené náležite v zmysle príslušných právnych predpisov.

Z hľadiska preverenia ceny a kvality tovaru išlo o nákup jedného druhu tovaru - stoličky označenia Avis, čalúnenej na sedacej časti aj opierke v bordovej farbe tkaniny, vyrobenej z bukoveho dreva vo farbe namorenia čerešňa, bez opierok. Jednotková cena za stoličku v čase internetového nákupu a úhrady obcou v roku 2017 predstavovala 44,91 Eur, v čase overenia ceny počas výkonu kontroly dňa 12.3.2018 bola uvádzaná jednotková akciová cena 49 Eur (oproti pôvodnej cene 69 Eur). Z hľadiska dodržania ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní postupovala obec ako verejný obstarávateľ pri zadávaní tejto zákazky s nízkou hodnotou tak, aby boli vynaložené náklady na predmet zákazky primerané jeho kvalite a cene.

Obec pri zaúčtovaní nakúpeného majetku postupovala podľa Vnútného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 3/2013, kde je v čl. 1 ods. 7 uvedené, že ako dlhodobý majetok sa neúčtuje drobný hmotný majetok do 100 Eur a teda nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtuje sa ako zásoby. Fyzická inventúra zásob nebola k 31.12.2017 starostom obce nariadená. V zmysle § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 o účtovníctve môže fyzickú inventúru zásob účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Z účtovnej inventarizácie bolo zistené, že nákup stoličiek bol zaúčtovaný do spotreby, ktorá podlieha analytickej, operatívnej evidencii, ktorá slúži na identifikáciu zásob a má obsahovať najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob. Zväčša sa vedie podľa miesta uloženia zásob alebo podľa hmotne zodpovedných osôb.

Z kontroly preverenia na mieste uloženia majetku konštatujem, že kancelárske stoličky sa fyzicky nachádzali v sále kultúrneho domu v nakúpenom množstve. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti konštatujem, že nákup stoličiek do kultúrneho domu Obcou Ľubietová sa v roku 2017 realizoval hospodárne a účelne.

Za rok 2017 bolo čerpané podľa účtovníctva obce na podpoložke economickej klasifikácie **633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie** celkom 89,25 Eur. Išlo o nákup pracovného náradia – metly, hrable, atď. od spoločnosti Zemo – Moravčík, s.r.o., Slovenská Ľupča, jednorazovým dokladom v registračnej pokladne zo dňa 22.3.2017. Pri kontrole dokladov bolo zistené, že sú vedené náležite v zmysle príslušných právnych predpisov.

**Záver ku kontrolným zisteniam:**

**V uvedenom bode konštatujem neporušenie právnych predpisov, dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov obce.**

Časť II., predmet kontroly:  
**Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a zmluvných vzťahov**

Označenie kontrol. subjektu: Základná škola s materskou školou T.G. Masaryka, Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2017  
Podnet: vlastná činnosť  
Druh kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom v zmysle § 18d bodu 1 Zákona o obecnom zriadení,  
Cieľ kontroly: dodržiavanie základných právnych predpisov a vnútorných noriem organizácie pri hospodárení rozpočtovej organizácie zriadenej obcou.

Základná škola s materskou školou T.G. Masaryka Ľubietová /ďalej v texte len „ZŠ s MŠ“/ vznikla na základe Zriaďovacej listiny pod č. 1462/2003 vydanéj Obcou Ľubietová zo dňa 10.12.2003 vrátane štyroch dodatkov s dátumom zriadenia od 1.1.2004 v zmysle Dodatku č. 3 k zriaďovacej listine. ZŠ s MŠ zriaďuje ako samostatnú rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou, ktorej vymedzuje úplnú právnú subjektivitu v oblasti práva, hospodárenia a majetku. Organizačný poriadok ZŠ s MŠ upresňuje v Čl. 2 práva v oblasti pracovného a občianskeho.

V rámci Dodatku č. 1 zo dňa 4.6.2004 k zriaďovacej listine sa predmet činnosti organizácie rozšíril o bod c) v mimovyučovacom čase prenajíma priestory školy na vzdelávanie, kultúrne, spoločenské a športové aktivity obyvateľom regiónu. V rámci Dodatku č. 2 zo dňa 29.10.2004 k zriaďovacej listine sa predmet činnosti organizácie rozšíril o bod d) v mimovyučovacom čase prenajíma nebytové priestory školy za podmienok uvedených v „Zmluve o nájme nebytových priestorov a výpožičke nehnuteľných vecí“, ktorá je súčasťou tohto dodatku. V rámci Dodatku č. 3 zo dňa 4.1.2007 a Dodatku č. 4 zo dňa 22.10.2009 k zriaďovacej listine, ktorými boli upravené a následne opravené najmä základné zriaďovacie a správne náležitosti a taktiež boli definované školské zariadenia, ktoré sú súčasťou školy, a to školský klub detí a školská jedáleň a kuchyňa.

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ sa riadi pri hospodárení príslušnými ustanoveniami najmä zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Organizácia vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

ZŠ s MŠ postupuje pri riadení a správe organizácie taktiež podľa VZN platných v obci Ľubietová, prijatých základných vnútorných noriem a nasledovných smerníc dotýkajúcich sa hospodárenia a nakladania s majetkom školy:

Smernica o finančnej kontrole,  
Smernica - obeh dokladov a podpisový poriadok,  
Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva,  
Smernica - rozúčtovanie nákladov – originálne kompetencie,

Smernica pre vykonanie inventarizácie,  
 Smernica o spôsobe účtovania majetku,  
 Smernica o zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu zamestnávateľa,  
 Smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidácii úradných pečiatok,  
 Vnútorňa smernica pre zamestnancov ZŠ pri prenájme priestorov zariadenia školského stravovania pre verejnosť,  
 Vnútorňý platový predpis,  
 Smernica o cestovných náhradách,  
 Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatnení zákona č. 25/2006 Z.z. a jeho novely 95/2013 o verejnom obstarávaní zo dňa 28.8.2014,  
 Kolektívna zmluva.

Rozpočet a čerpanie rozpočtu bolo na rok 2017 v organizácii nasledovné:

<i>v Eur</i>	Rozpočet podľa zdroja	% podiel
Originálne kompetencie obec	152 984	29
Prenesené kompetencie ŠR	338 783	63
Spolu	491 767	
Príjmy školy	43 157,20	8
<b>Celkom obec, ŠR, príjmy</b>	<b>534 924,20</b>	<b>100</b>

Najvyšší podiel na rozpočte predstavujú príjmy z prenesených kompetencií (štátneho rozpočtu), a to v podiele 63%.

<i>v Eur</i>	Príjmy	Výdavky	% podiel na výdavkoch
ZŠ - I. stupeň	4,79	109 976,10	21
ZŠ - II. stupeň	1 077,65	231 227,37	43
MŠ	4 076,00	88 899,35	17
Školský klub	1 711,40	22 315,37	4
Školská jedáleň - MŠ	10 404,82	21 328,15	4
Školská jedáleň - ZŠ I. stupeň	9 939,31	29 009,50	5
Školská jedáleň - ZŠ II. stupeň	14 761,23	30 608,33	6
<b>Spolu</b>	<b>41 975,20</b>	<b>533 364,17</b>	<b>100</b>
Grant a prostriedky z r. 2016	1 362,00		
<b>Celkom</b>	<b>43 337,20</b>		

Celkové čerpanie výdavkov ZŠ s MŠ bolo vo výške 533 364,17 Eur, z toho:

- mzdové výdavky (položka 610) boli vo výške 302 410,34 Eur
- odvodové povinnosti (položka 620) vo výške 109 077,16 Eur
- tovary a služby (položka 630) boli 115 677,27 Eur
- bežné transfery (položka 640) vo výške 6 199,40 Eur.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR určilo normatívy a normatívne príspevky na rok 2017, medzi nimi pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom, a to 85,39% : 14,61 %. Celkový pomer na čerpaní rozpočtu organizácie (tzn. aj so zdrojmi obce) bol 77 % : 23%. Priemerný evidenčný počet zamestnancov za rok 2017 predstavoval

30,54, fyzický k 31.12.2017 bol 30. Priemerná mzda všetkých zamestnancov bola 848,58 Eur, priemerná mzda pedagogických zamestnancov bola 982,67 Eur (19 zamestnancov).

ZŠ s MŠ na rok 2017 uzavrela 6 dohôd o pracovnej činnosti a 2 dohody o vykonaní práce. Dohody o pracovnej činnosti boli za vedenie troch krúžkov (mladých priateľov poľovníctva 2x, futbalový 2x, šachový 1x) a 1x na odstránenie závad z revízie (nové elektrické rozvody). Dohody o vykonaní práce boli uzavreté na 1x rôzne elektroinštalačné práce a 1x informačné aktualizácie. Na odmeny pracovníkov mimopracovného pomeru bolo z rozpočtu čerpané celkom 2 173 Eur (časť bola použitá za vedenie krúžkov z finančných prostriedkov účelovo viazaných na vzdelávacie poukazy).

Prehľad čerpania výdavkov ZŠ a MŠ za rok 2017 na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania:

V Eur	610 Mzdy, platy	z toho:		
		611 Tarifný plat	612 Príplatky	614 Odmeny
Čerpanie celkom	<b>302 410,34</b>	227 288,66	30 003,68	45 118,00
% podiel na celkovom čerpaní	100,0	75,2	9,9	14,9

Prehľad čerpania výdavkov ZŠ s MŠ za rok 2017 za tovary a služby:

V Eur	630 Tovary a služby	z toho:					
		631 Cestovné náhrady	632 Energie, voda a komunikácie	633 Materiál	634 Dopravné	635 Rutinná a štandardná údržba	637 Služby
Čerpanie celkom	<b>115 677,27</b>	145,12	13 120,13	62 196,32	905,80	9 815,21	29 494,69
% podiel na celkovom čerpaní	100,0	0,1	11,3	53,8	0,8	8,5	25,5

Najvyššie čerpanie výdavkov v rámci tovarov a služieb vykazovala škola na materiál (v rámci neho na všeobecný materiál a potraviny) a služby (všeobecné služby a stravovanie).

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov uvádza povinne zverejňované informácie, ktoré musí škola ako povinná osoba zverejňovať na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené. Organizácia má zriadené centrálné webové sídlo na [www.skola.lubietova.sk](http://www.skola.lubietova.sk), kde povinné údaje zverejňuje. Z kontroly zverejňovania uvádzam nasledovné:

Vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác

ZŠ s MŠ vystavuje objednávky elektronickou formou, systematickú evidenciu objednávok nevedie v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. a o finančnej kontrole a audite. Objednávky nie sú zverejnené na vyššie uvedenej webovej stránke školy.

Faktúry za tovary, služby a práce

Organizácia v roku 2017 evidovala 307 prijatých faktúr (ručne v Knihe došlých faktúr), ktoré pred úhradou prešli základnou finančnou kontrolou a sú podpísané zodpovednými osobami podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. a o finančnej kontrole a audite a

vnútornej Smernice o finančnej kontrole. Pri platbe je súčasťou faktúry krycí list. Neuhradené faktúry po lehote splatnosti k 31.12.2017 škola neevidovala. Faktúry za tovary, služby a práce sú zverejnené na webovom sídle organizácie v skenovanom formáte každej faktúry a zipovaných súboroch podľa jednotlivých mesiacov. Z kontroly zverejnenia konštatujem nedodržanie § 5b ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. a o finančnej kontrole a audite, v zmysle ktorého je povinnosťou zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

#### Zmluvy

V roku 2017 ZŠ s MŠ evidovala celkom 13 obchodných zmlúv a 31 nájomných zmlúv, z toho bolo uzavretých celkom 28 nájomných zmlúv na prenájom zariadenia školského stravovania (nebytové priestory na výrobu a výdaj jedál). Zmluvy v počte 20 boli uzavreté za výšku nájmu 20 Eur/deň. Uvedená suma obsahuje 2 položky, a to za prenájom priestorov zariadenia školského stravovania (energie, voda, električka) vo výške 15 Eur a obnova inventáru vo výške 5 Eur, pričom úhrada vo všetkých prípadoch bola vkladom do osobitne vedenej pokladne, ktorú spravuje vedúca zariadenia školského stravovania. V 8 prípadoch bola zmluva uzavretá bezodplatne, z toho v 5 prípadoch pre zamestnancov školy, v 3 prípadoch na akcie primárne organizované pre žiakov školy, deti z obce v zmysle Vnútornej smernice pre zamestnancov ZŠ pri prenájme priestorov zariadenia školského stravovania pre verejnosť. Organizácia v roku 2017 neevidovala žiadne darovacie zmluvy.

Pri kontrole evidencie a zverejnených zmluvných vzťahov konštatujem nasledovné skutočnosti:

Na zmluvách nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a vnútornej Smernice o finančnej kontrole. Na webovej stránke nie sú zverejnené všetky zmluvy. Zmluvy, ktoré škola nezverejnila, patria do skupiny povinne zverejňovaných zmlúv v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a ich nezverejnením sa považujú za neplatné v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Zmluvy o nájme nebytových priestorov a výpožičke nehnuteľných vecí, ktoré sú uzatvárané v zmysle Vnútornej smernice pre zamestnancov ZŠ pri prenájme priestorov zariadenia školského stravovania pre verejnosť zo dňa 24.4.2012, je za prenájom kuchyne a jedálne stanovená úhrada 15 Eur a za obnovu inventáru 5 Eur. Smernica neurčuje mernú jednotku stanovených úhrad, nie je z nej zrejme jasne definované plnenie (zmluva o predmetnom nájme uvádza mernú jednotku „deň“). Znenie spomínanej smernice v bode III. Nájom (posledná veta) a Kolektívna zmluva platná v roku 2017 (Čl. III ods. 5) definuje okruh osôb využívajúcich priestory kuchyne a jedálne bezodplatne. V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Ľubietová č. 10/2016 je prenájom majetku obce je zásadne odplatný (Čl. 8, ods. 3). Zníženie odplatného nájmu je možné za presne definovaných podmienok uvedených v Čl. 7 ods. 5 Zásad.

Taktiež o nájme, v prípade dlhodobějších (nad 1 rok) alebo opakovane uzatvorených zmlúv alebo dodatkov k zmluve rozhoduje obecné zastupiteľstvo, tzn. pre uzatvorenie a podpísanie zmluvy je potrebné uznesenie obecného zastupiteľstva, ktoré sa vyjadruje k návrhu na uzatvorenie zmluvy prostredníctvom vecne príslušnej komisie OZ. Pre organizáciu platí taktiež dodržanie § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, a teda dodržiavanie procesného postupu prenájmu majetku uvedeného v zákonných ustanoveniach.

Škola predložila v roku 2018 Zoznam nájomných zmlúv v školskom roku 2017, v ktorom uviedla 3 nájomné zmluvy, a to na stolný tenis, futbal (prenájom telocvične) a nájom tried pre ZUŠ Brusno. Uvedený postup nie je v súlade s čl. 7 ods. 1 až 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Ľubietová č. 10/2016.

V rámci kontroly bola vykonaná kontrola pokladničnej knihy za obdobie január – december 2017. Limit pokladničného zostatku bol stanovený organizáciou vo výške 1 500 Eur, ktorý bol priebežne počas obdobia dodržaný. V pokladničnej knihe bolo za rok 2017 zaevidovaných celkom 33 príjmových dokladov a 724 výdavkov pokladničných dokladov. Náhodným výberom boli odkontrolované doklady za mesiace marec, september, december

roku 2017. Doklady sú evidované riadne v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve, obsahujú všetky potrebné náležitosti a preukázali hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Taktiež bolo preverené správne zaraďovanie výdavkov v rámci zatriedenia podľa rozpočtovej klasifikácie.

Kontrola faktúr náhodným výberom a vybraného čerpania výdavkov na pod/položkách 633006 – Všeobecný materiál vo výške 27 834,02 Eur, 635 Rutinná a štandardná údržba vo výške 9 815,21 Eur a 637004 Všeobecné služby vo výške 14 828,27 Eur preukázala hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami.

Riaditeľka školy vystavila Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 6.11.2017. Z kontroly inventarizácie konštatujem, že bola vykonaná riadne v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Bol vyhotovený Zápis o výsledkoch ročnej inventarizácie k 31.12.2017 zo dňa 2.2.2018. Neboli zistené rozdiely s účtovným stavom. Inventarizácia pokladne ku dňu 31.12.2017 bola so zostatkom 0 Eur.

**Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam Základnej škole s materskou školou T.G. Masaryka Ľubietová:**

- Aktualizovať kalkulačným listom náklady na elektrickú energiu a vodu v prevádzke kuchyne a jedálne, prípadne iných priestorov uvedených vo Vnútornej smernice pre zamestnancov ZŠ pri prenájme priestorov zariadenia školského stravovania pre verejnosť.
- Pri nakladaní s majetkom školy (obce) dodržiavať Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Ľubietová č. 10/2016.

**Záver ku kontrolným zisteniam:**

Kontrola hospodárenia, príjmov a výdavkov nepreukázala nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami spravovanými organizáciou. Preukázala účelné použitie verejných financií s ohľadom na činnosti vykonávané v zmysle Zriaďovacej listiny vydané Obcou Ľubietová zo dňa 10.12.2003 vrátane dodatkov. Z vykonanej obhliadky všetkých priestorov, stavu majetku a vybavenosti ZŠ s MŠ konštatujem správne nakladanie s majetkom školy, primeranú vybavenosť a stav.

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a to zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, zákona č. 357/2015 Z.z. a o finančnej kontrole a audite, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Ľubietová č. 10/2016 a vnútornej Smernice o finančnej kontrole zo dňa 2.1.2016.

**Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:**

**Opatrenie č. 5/2018:**

Dodržiavať § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovaním objednávok, faktúr a zmlúv v štruktúrovanej, prehľadnej forme a stanovených termínoch.

Termín: ihneď, trvale

Zodpovedná: Mgr. Monika Boboková, riaditeľka školy.

**Opatrenie č. 6/2018:**

Pri uzatváraní zmlúv postupovať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. a o finančnej kontrole a audite, vnútornej Smernice o finančnej kontrole, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Ľubietová č. 10/2016 a zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Termín: ihneď, trvale

Zodpovedná: Mgr. Monika Boboková, riaditeľka školy.

**Opatrenie č. 7/2018:**

Upraviť Vnútornú smernicu pre zamestnancov ZŠ pri prenájme priestorov zariadenia školského stravovania pre verejnosť zo dňa 24.4.2012 a zosúladiť ju s Kolektívnou zmluvou organizácie a novými skutočnosťami z praxe.

Termín: 30.11.2018

Zodpovedná: Mgr. Monika Boboková, riaditeľka školy.

**Opatrenie č. 8/2018:**

Pri vydávaní nových smerníc, zásad, pokynov a ich dodatkov informovať a žiadať pripomienky pred ich schválením zo strany organizácií zriadených obcou, správcov majetku v prípade, že sa ich priamo dotýkajú resp. ovplyvňujú ich činnosť.

Termín: trvale

Zodpovední: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.



Časť III., predmet kontroly:  
**Realizácia oporných múrov v školskom dvore**

Označenie kontrol. subjektu: Obecný úrad Ľubietová  
ZŠ s MŠ T.G. Masaryka, Ľubietová

Kontrol. obdobie: rok 2017 - 2018  
Podnet: požiadavka Obecného zastupiteľstva Ľubietová  
Druh kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom v zmysle § 18d bodu 1 Zákona o obecnom zriadení,  
Cieľ kontroly: dodržiavanie zákonnosti a uzatvorenej zmluvy o dielo.

Osobitnou časťou kontroly bola realizácia investičnej akcie rekonštrukcie/obnovy/opravy oporných múrov nachádzajúcich sa v areáli Základnej školy s MŠ T.G. Masaryka, Ľubietová (na základe požiadavky obecného zastupiteľstva zo dňa 26.2.2018).

Finančné prostriedky na rekonštrukciu oporného múru boli obdržané na obecný úrad na riešenie havarijnej situácie na základe listu Okresného úradu Banská Bystrica zo dňa 1.6.2017, a to ako nenormatívne účelové kapitálové výdavky na haváriu vo výške 63 000 Eur na účel „Oprava oporného múru – stavebné úpravy“ pre Základnú školu s materskou školou T.G. Masaryka, Ľubietová.

Obecné zastupiteľstvo schválilo finančné prostriedky na realizáciu uvedenej investičnej akcie úpravou rozpočtu – rozpočtovým opatrením č. 2/2017, Uznesením OcZ č. 34-6/2017 zo dňa 26.6.2017 vo výške 70 000 Eur, z toho zo ŠR vo výške 63 000 Eur a 7 000 Eur zo zdrojov obce.

Čerpanie finančných prostriedkov na realizáciu diela bolo k 31.12.2017 na podpoložke 717001 v celkovej výške 83 703,37 Eur, nasledovne: 63 000 Eur zo zdrojov štátneho rozpočtu a 20 703,37 Eur z vlastných zdrojov obce. Pri kontrole konštatujem, že došlo:

- k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, správne zatriedenie: 717002 z dôvodu, že nešlo v rámci položky 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia o realizáciu nových stavieb, ale o rekonštrukciu, modernizáciu.
- k prečerpaniu výdavkov rozpočtu obce na odsúhlasenej investičnej akcii vo výške 13 703,37 Eur bez schválenia obecného zastupiteľstva.

Realizačný projekt na rekonštrukciu oporného múru s rozpočtom a výkazom výmer bol spracovaný firmou Dona – projekt, s.r.o., Filákovo, projektantom Ing. Petrom Kleimanom v mesiaci jún 2016 na cenu 73 197,00 Eur.

Verejné obstarávanie bolo vykonané na zákazku s nízkou hodnotou, v rámci ktorej bola vypracovaná výzva na predkladanie ponúk s lehotou predloženia 7.7.2017 do 12.00 hodiny, kde bola stanovená cena ako jediné kritérium hodnotenia. Poštou bola zaslaná zo strany obce výzva na predloženie ponuky trom spoločnostiam, ktoré ponuky predložili v stanovenej lehote, o čom svedčí Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 13.7.2018 i Záznam z prieskumu trhu zo dňa 13.7.2018. Následne boli poštou zo strany obecného úradu zaslané spoločnostiam oznámenia o výsledku vyhodnotenia cenových ponúk. Úspešnou spoločnosťou bola spoločnosť Eurostaving s.r.o., Banská Bystrica s cenou 83 703,00 Eur, ktorá bola vyznaná na predloženie návrhu zmluvy o dielo.

S vybranou spoločnosťou bola podpísaná Zmluva o dielo č. 23/2017 uzatvorená podľa ust. § 536 a nasl. zák. č. 513/1991 Zb. v platnom znení Obchodného zákonníka dňa 17.7.2017 a bola zverejnená na webovej stránke obce dňa 19.7.2017 /ďalej v texte len „Zmluva o dielo“. K uvedenej Zmluve o dielo bol dňa 14.9.2017 uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo, ktorý menil znenie Čl. III ods. 3.1., a to termín plnenia stanovil najneskôr do 11.10.2017 (pôvodný

termín plnenia mal byť do 60 dní od podpisu zmluvy, teda do 14.9.2017), čím posunul termín zhotovenia diela o 26 dní. Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo bol zverejnený na webovej stránke obce dňa 19.9.2017. Zmluva o dielo vrátane spomínaného dodatku bola uzatvorená medzi Obcou Ľubietová, podpísaná starostom obce a spoločnosťou Eurostaving s.r.o., Banská Bystrica, podpísaná konateľom spoločnosti.

Pri kontrole uzavretej Zmluvy o dielo konštatujem, že je platná, účinná, uzavretá riadne, obsahuje potrebné náležitosti a ustanovenia ochraňujúce verejný záujem. Základným východiskom zmluvného vzťahu je cena diela dohodnutá v Článku II, ods. 2.1. Zmluvy o dielo, a to v celkovej výške 83 703,37 Eur na realizáciu diela s názvom „Rekonštrukcia/obnova/oprava oporných múrov“.

Faktúra č. 3117000023 zo dňa 20.10.2017 vo výške 83 703,37 Eur bola uhradená obcou v lehote splatnosti dňa 8.11.2017. Pred úhradou faktúry bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, a to krycím listom, kde bolo poznačené, že časť zaplatenej faktúry vo výške 20 703,37 Eur „*nie je v súlade s rozpočtom*“.

Súčasťou vyššie spomínanej faktúry je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 11.10.2017, ktorého súčasťou je Súpis skutočne vykonaných prác (vrátane Krycieho listu súpisu a Rekapitulácie súpisu) na fakturovaná výšku, Certifikáty a vyhlásenia o použitých materiáloch. Predložená dokumentácia neobsahuje kópiu stavebného denníka.

V zmysle § 139b zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku sa považujú oporné múry za jednoduchú stavbu, ktorá podlieha min. ohláseniu stavebnému úradu v zmysle § 54 a 55 Stavebného zákona. Spoločným stavebným úradom je Stavebný úrad v Brusne, ktorý neevidoval žiadne písomné podanie vo veci ohlásenia stavby alebo vydania stavebného povolenia. Zo strany obce neboli uplatnené ustanovenia článku IX. Zmluvy o dielo č. 23/2017 dotýkajúce sa prítomnosti a činnosti stavebného dozoru na stavbe ako objednávateľa diela, čím nebol dodržaný § 44 ods. 2 Stavebného zákona.

V rámci výkonu kontroly bola vykonaná obhliadka stavby oporných múrov za účasti riaditeľky školy dňa 23.4.2018 (ktorá potvrdila potrebu opravy, havárie pôvodného oporného múra), kde konštatujem nasledovné zjavné skutočnosti brániace riadnemu užívaniu areálu materskou školou:

- Poškodenie bočného oporného múra umiestneného nad pieskoviskom (uvedené nebolo súčasťou realizačného projektu navrhnutého projektantom),
- Znefunkčnenie pieskoviska,
- Nevyrovnaný, neupravený povrch terénu – pozemku,
- Chýbajúce ochranné pletivo na zábradliach schodov (existuje len na zábradliach oporných múrov) – uvedené nebolo súčasťou projektovej dokumentácie, len na zábradlí centrálného oporného múru (OM4 v projekte),
- Obnaženie fasády budovy v miestach, kde sa oporný múr na budovu napája.

V mesiaci jún a august boli vykonané ďalšie obhliadky vyššie popísaného stavu, z ktorých konštatujem len vykonanie opravy (vysprávky) na fasáde budovy školy (chýba natiahnutie vrchnej fasádnej omietky).

#### **Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam obci Ľubietová:**

- Pri stavebných prácach realizovaných obcou využívať poradenstvo Stavebného úradu Brusno vo veci dodržania zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

- Pri plánovaní a schvaľovaní finančných prostriedkov obecným zastupiteľstvom na realizáciu stavieb rozpočet stanoviť reálne so zohľadnením všetkých skutočností, prípadne na základe už výsledku verejného obstarávania.

#### **Záver ku kontrolným zisteniam:**

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

#### **Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:**

##### **Opatrenie č. 9/2018:**

Zabezpečiť bezpečné sfunkčnenie areálu školy, detského pieskoviska a ihriska využívaného najmä materskou školou, a to v spolupráci s vedením ZŠ s MŠ.

Termín: 15.9.2018

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

##### **Opatrenie č. 10/2018:**

Pri stavbách využívať dohľad nestranného stavebného dozoru alebo kvalifikovanej osoby v zmysle Stavebného zákona. Povinnosť uzatvoriť so stavebným dozorom alebo kvalifikovanou osobou zmluvu na rozsah vykonaných prác, ktorá bude zahŕňať aj posúdenie resp. vydanie stanoviska vo veci vyúčtovaných dodávok a prác v porovnaní so skutočným stavom použitých dodávok a prác na stavbe.

Termín: trvale

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

##### **Opatrenie č. 11/2018:**

Doložiť kópiu stavebného denníka z realizácie oporných múrov.

Termín: 15.9.2018

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

V Ľubietovej, dňa 20.8.2018

Spracovala: Tatiana Jancurová, hlavná kontrolórka obce