



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 na I. polrok 2019

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 2 - 22/2019 zo dňa 7. januára 2019 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

Časť I.: Prevádzka obecnej knižnice,

Časť II.: Čerpanie rozpočtu na vybranej podpoložke economickej klasifikácie 633016, 633009 a 637005,

Časť III.: Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 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:	Obecná knižnica	30.5.2019
	Obecný úrad	18.7.2019
Lehota na predloženie námietok/pripomienok/opatrení kontrolovaného subjektu k predloženému návrhu správy:	Obecná knižnica	6.6.2019
	Obecný úrad	30.7.2019
Počet doručených a zohľadnených procesných námietok/pripomienok kontrolovaného subjektu k návrhu správy v stanovenom termíne:	Obecná knižnica	1
	Obecný úrad	2
Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov:		31.12.2019
Vyhotovenie finálnej verzie správy:		2.8.2019.

Časť I., predmet kontroly:
Prevádzka obecnej knižnice

Označenie kontrol. subjektu:	Obecný úrad Ľubietová, Obecná knižnica v Ľubietovej.
Kontrol. obdobie:	rok 2017, aktuálny stav,
Druh kontroly:	kontrola zákonnosti a hospodárenia, dodržiavanie základných právnych predpisov pri prevádzke obecnej knižnice,
Cieľ kontroly:	dodržiavanie zákona č. 126/2015 Z.z. Zákon o knižniciach a o zmene a doplnení zákona o múzeách a galériách, preverenie účinnosti.

Zákon č. 126/2015 Z.z. Zákon o knižniciach a o zmene a doplnení zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 38/2014 Z.z. (ďalej len „Zákon o knižniciach“) definuje knižnicu ako inštitúciu, ktorá „napomáha uspokojovať kultúrne, informačné, vedeckovýskumné a vzdelávacie potreby používateľov a podporuje ich celoživotné vzdelávanie, informačnú gramotnosť, tvorivý osobný rozvoj a jazykovú rozmanitosť“. Činnosť knižnice sa riadi najmä Zákonom o knižniciach a Vyhláškou Ministerstva kultúry SR č. 201/2016 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie knižničných dokumentov a o revízii a vyraďovaní knižničného fondu v knižniciach (ďalej len „Vyhláška“).

Medzi zákonnými povinnosťami zriaďovateľa knižnice je vykonávať kontrolu činnosti knižnice. Obec Ľubietová zriadila oficiálne obecnú knižnicu vydaním Štatútu a jeho schválením Obecným zastupiteľstvom Ľubietová dňa 23.1.2015 s účinnosťou od 26.1.2015 (Ľudová knižnica Ľubietová, jej založenie sa však podľa informácie knihovníčky datuje do 40 - 50 rokov minulého storočia). V Štatúte knižnice obec ustanovila, že poskytovanie knižnično-informačných služieb upravuje knižničný a výpožičný poriadok, ktorým sa knižnica pri svojej prevádzke riadi. Knižničný a výpožičný poriadok obecnej knižnice v Ľubietovej nadobudol platnosť a účinnosť dňa 1.1.2015 a jeho prílohou je aj Cenník služieb a poplatkov obecnej knižnice v Ľubietovej, taktiež Poučenie o ochrane osobných údajov. Ku knižnému a výpožičnému poriadku je prijatý Dodatok č. 1 zo dňa 25.5.2018, ktorým je riešená ochrana osobných údajov. Knižničný a výpožičný poriadok je vyvesený knižnici na verejne prístupnom mieste v zmysle § 16 ods. 10 Zákona o knižniciach.

V zmysle § 12 Zákona o knižniciach je knižnica povinná systematicky dopĺňať, odborne evidovať, spracovávať, uchovávať, ochraňovať, využívať a sprístupňovať svoj knižničný fond. Základnú odbornú evidenciu knižničných dokumentov tvorí prírastkový zoznam a zoznam úbytkov, ktorý vedie knihovníčka knižnice p. Oľga Čiefová (od novembra 2005) v zmysle § 13 Zákona o knižniciach.

Nákup kníh do knižnice realizuje knihovníčka osobne, t.č. poväčšine v kníhkupectvách v Banskej Bystrici (Knihy pre každého s.r.o., prevádzka v OD Prior a Martinus, prevádzka Terminál). V roku 2017 bolo vyčlenených z rozpočtu obce celkom 199 Eur (nákup zo dňa 13.7.2017, Knihy pre každého s.r.o., prevádzka OD Prior Zvolen). Ročný prírastok knižničných jednotiek bol v počte 32 kníh, z toho bolo kúpou obstaraných 32 kníh a darom 0 kníh. Kontrola aktuálnej evidencie všetkých kníh nakúpených v roku 2017 a vybraných náhodným výberom z roku 2018 preukázala riadne nakladanie s knihami prehľadným spôsobom. V roku 2018 neboli zaevidované 2 knihy (Zdravé telo, Čas tancovať), ktoré sa však fyzicky v knižnici nachádzali, a ktoré boli ihneď následne po zistení do evidencie zapísané. Knihovníčka vedie

evidenciu výpožičiek podľa § 3 ods. 2 Vyhlášky, s výnimkou uvádzania dátumu vrátenia vypožičaného knižničného dokumentu.

V zmysle § 1 ods. 1 Vyhlášky č. 201/2016 Z.z. sa v odbornej evidencii vedie každý knižničný dokument zaradený do knižničného fondu bez ohľadu na spôsob nadobudnutia (kúpou, darom) a formu nosiča.

K 31.12.2017 eviduje knižnica celkom 6 622 knižničných jednotiek v nasledovnom zložení:

Pre dospelých:	Odborná literatúra	1 419 ks	Krásna literatúra	3 434 ks,
Pre deti:	Odborná literatúra	93 ks	Krásna literatúra	1 676 ks.

Periodiká knižnica neodoberá žiadne. Beletria je usporiadaná v policiach abecedne, odborná náučná literatúra je usporiadaná podľa odborných triedení (dejiny, prírodopis, ručné práce, geografia, ...), detské knihy sú usporiadané pre deti do 10 rokov, nad 10 rokov. Novšie knihy a knihy obľúbené sú vo vyčlenených policiach dočasne bez usporiadania. Knižnica nevyužíva elektronický systém evidencie, nevyužíva žiadny knižnično – informačný systém. Všetky záznamy eviduje ručne. Knižničnica vedie fyzicky knihu Prírastkový zoznam kníh (v súčasnosti pod č. 3), ktorá obsahuje prehľad o nakúpených a vyradených knihách vrátane čísla knihy (signatúry), autora, názvu diela, vydavateľstva, roku vydania, dátumu zápisu, forma získania (darom, kúpou, výmenou), ceny knihy, zaradenia knihy z hľadiska témy (náučná, krásna, ...) a či je kniha určená pre deti alebo dospelých. Zápis z metodickéj návštevy vykonanej dňa 19.12.2018 Verejnou knižnicou Mikuláša Kováča Banská Bystrica uvádza, že „Prírastkový zoznam, ako aj Zoznam úbytkov sú vedené príkladne.“

V zmysle zákona § 14 ods. 2 Zákona o knižniciach je povinnosťou knižnice (do 50 tis. knižničných dokumentov) vykonať revíziu každých 5 rokov. Vyhláška ustanovuje postup pri vykonávaní revízie knižničného fondu. Posledná revízia bola údajne vykonaná v roku 2012 pri sťahovaní knižnice, avšak bez záznamov (veľa kníh bolo vyradených aj v roku 2014 v Zozname vyradených kníh s posledným záznamom zo dňa 24.7.2014).

Knižnica neorganizovala v roku 2017 žiadne besedy, informačné semináre alebo iné vzdelávacie a spoločenské podujatia. Knižnica plní výlučne funkciu výpožičiek kníh.

V rámci kontroly dodržiavania povinného výkazníctva konštatujem vypracovanie výkazov, a to Ročného výkazu MK SR o knižnici č. KULT (MK SR) 10-01 a v zmysle § 9 ods. 7 písm. d) Zákona o knižniciach výkazu Prehľad o činnosti knižnice za rok 2017. Aktuálne boli vykonané zmeny vo výkazníctve, ktoré sa premietli v údajoch za rok 2018. Informácie v Zozname knižníc SR zverejnených na stránke Ministerstva kultúry SR sú aktualizované, odporúčam upresniť sídlo knižnice (je uvedené Nám V. Dunajského 1/1).

Príjmy z knižnice v roku 2017 tvorili na podpoložke 223001 celkom 19 Eur. Príjem knižnice bol výlučne za ročné registračné poplatky vyberané od aktívnych užívateľov knižnice v zmysle schváleného Cenníka služieb a poplatkov obecnej knižnice v Ľubietovej (dospelí 1,00 Eur, deti do 15 rokov 0,50 Eur) v súlade s § 16 ods. 9 Zákona o knižniciach. Vybrané knižnično-informačné služby podľa § 16 ods. 7 poskytuje knižnica bezplatne v súlade so Zákonom o knižniciach. Knižnica v roku 2017 neuplatnila sankčné poplatky za porušenie knižničného a výpožičného poriadku, nakoľko ich nemá stanovené v Cenníku. Článok 13 schváleného poriadku uvádza „Ak čitateľ vráti dokument po stanovenej výpožičnej lehote, je povinný zaplatiť poplatok za oneskorenie bez ohľadu na to, či bolo vrátenie dokumentu upomínané alebo nie.“ Týmto konaním obec ukotvila povinnosť vymáhať poplatok za

oneskorené vrátenie kníh vrátane uvedenia postupu (po termíne 30 dní s možnosťou predĺženia o ďalších 30 dní), avšak nestanovila v Cenníku výšku poplatku, čím sa v tomto prípade porušenie poriadku stalo nevykonateľným. Knižnica má stanovené v Cenníku len náhradu za nevrátenie knihy - jej stratenie alebo znehodnotenie knihy, a to vo výške uhradenia poplatku v plnej výške hodnoty knihy, alebo nahradenie kúpou novej, rovnakej knihy.

Výdavky knižnice za kontrolovaný rok predstavovali celkom 1 689 Eur v nasledovnom členení:

Špecifikácia výdavkov		V Eur	% podiel na výdavkoch
Personálne výdavky	Mzdy a odvody	1 102	65,2
Iné výdavky	Elektrika	388	23,0
	Knihy, časopisy, noviny	199	11,8
Celkom		1 689	100,0

Najväčšiu časť výdavkov tvorili personálne výdavky jednej zamestnankyne zamestnanej na čiastočný úväzok v objeme 1 102 Eur (65%) a energie (23%).

Metodický pokyn Ministerstva kultúry SR č. MK-1669/2010-10/7472 z 1. júna 2010 k určení štandardov pre verejné knižnice uvádza kvantitatívne a kvalitatívne štandardy, a teda definuje podmienky, ktoré majú jednotlivé knižnice (mestské/obecné a regionálne) spĺňať, aby mohli plniť svoje úlohy na optimálnej úrovni. Cieľom štandardov je optimalizovať podmienky na kvalitné poskytovanie knižničných a informačných služieb verejnými knižnicami a optimálne využívanie verejných zdrojov. Štandardy poskytujú knižnici a jej zriaďovateľovi (obci) relatívnu objektivizáciu nákladov na zabezpečenie optimálnych finančných a materiálnych podmienok pre požadovaný rozsah a úroveň poskytovania knižničných a informačných služieb.

Dosiahnuté hodnoty obecnej knižnice v Ľubietovej v komparácii so stanovenými základnými štandardmi podľa Metodického pokynu MK SR za rok 2017:

Merateľné ukazovatele	Stanovený štandard podľa MK SR	Dosiahnutá skutočnosť knižnice
Prírastok knižného fondu nadobudnutých kúpou za rok	60 ks	32 ks
Počet titulov periodík	1 - 5	0
Priemerná suma na 1 knižničnú jednotku	8,3 Eur	6,2 Eur
Počet počítačov s pripojením na internet prístupných verejnosti	1	0
Počet študijných miest	7 - 10	8
Počet prevádzkových hodín pre verejnosť týždenne	8 - 10	4
Priemerný ročný počet výpožičiek na 1 zamestnanca	10 000	600
Priemerný počet výpožičiek na 1 obyvateľa - základná úroveň	1	0,5
Aktívny používatelia knižnice z počtu obyvateľov - základná úroveň	7%	3,7%
Obrat knižničných fondov - základná úroveň	0,5	0,1

Z uvedenej komparácie konštatujem splnenie stanovených štandardov Ministerstva kultúry SR v dvoch ukazovateľoch a nenaplnenie štandardov v ôsmich ukazovateľoch.

Štatistický prehľad o činnosti verejných knižníc v okresoch Banská Bystrica a Brezno za rok 2017 vypracovaný Verejnou knižnicou Mikuláša Kováča Banská Bystrica hodnotí, že väčšina dosiahnutých ukazovateľov knižníc je v nesúlade so stanovenými štandardmi MK SR a uvádza skutočnosť, že „v 21. storočí, ktoré charakterizuje prudký rozvoj techniky, mnohé knižnice zápasia so základnými predpokladmi dobrého fungovania a situácia ani nemá pozitívny trend.“

Zriaďovateľ knižnice je povinný podporovať ďalšie vzdelávanie zamestnancov knižnice. Knižničnica p. Oľga Čiefová sa nezúčastnila žiadneho vzdelávania, ani v roku 2017. Absolvovala v roku 2016 informačný seminár organizovaný Verejnou knižnicou Mikuláša Kováča v Banskej Bystrici (1 deň).

Dostupnosť knižnice spĺňa požiadavku jej umiestnenia, a to 15 min. chôdze alebo za použitia verejného dopravného prostriedku. Jednou z úloh knižnice je zabezpečiť prístupnosť informácií jednotlivcom a skupinám ľudí so špeciálnymi potrebami – z rozličných kultúr a etnických skupín, s postihnutím (telesným, nevidiaci a slabozrakí, atď.). V zmysle § 12 ods. 3 a § 16 ods. 3 Zákona o knižniciach je povinnosťou obce zohľadňovať integračné hľadiská - ťažko zdravotné postihnutí, obyvateľov obce patriacich k národnostnej menšine, etnickej skupine. Knižnica nie je bezbariérová (vstupné schody do objektu).

Kontrola obecnej knižnice v Ľubietovej preukázala efektívne použitie verejných prostriedkov obce, aj napriek nesplneniu štandardov Ministerstva kultúry SR a pretrvávajúcej jednoduchej, nenáročnej forme prevádzky považujem činnosť knižnice za účinnú. Splnením opatrenia č. 2/2019 sa dosiahne reštrikcia nevrátených výpožičiek po stanovenom termíne a zároveň sa zvýšia príjmy obce.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam obci Ľubietová a obecnej knižnici:

- *Aktualizovať údaje v Registri knižníc zverejnenej na webovej stránke Ministerstva kultúry SR, a to adresu knižnice,*
- *Knihy získané darom zaradovať do knižného fondu na základe zmluvy s darcom,*
- *Doplniť dátum vrátenia vypožičaného knižničného dokumentu v zmysle § 3 ods. 2 Vyhlášky s dosahom na opatrenie pod č. 2/2019,*
- *Aktualizovať Knižničný a výpožičný poriadok obecnej knižnice v Ľubietovej, najmä o nové právne predpisy a zosúladiť ho s vykonávanou praxou,*
- *Zabezpečiť pravidelné upratovanie a údržbu všetkých priestorov objektu, kde sa knižnica nachádza,*
- *V rámci možností obce revitalizovať celý objekt, kde sa knižnica nachádza, z dôvodu jeho potenciálu na komunitné typy aktivít pre obyvateľov obce.*

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a to § 14 zákona č. 126/2015 Z.z. Zákon o knižniciach a o zmene a doplnení zákona o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty, Článku 13 Knižničného a výpožičného poriadku obecnej knižnice v Ľubietovej (neúplnosť poriadku z hľadiska vykonateľnosti).

Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:

Opatrenie č. 1/2019:

Vykonať revíziu knižničného fondu v zmysle § 14 Zákona o knižniciach a § 4 - 5 Vyhlášky MK SR č. 201/2016 Z.z.

Termín: 31.12.2019,

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Opatrenie č. 2/2019:

Doplniť Cenník služieb a poplatkov obecnej knižnice Ľubietová o výšku poplatkov za vymáhanie nevrátených výpožičiek podľa Článku 13 Knižničného a výpožičného poriadku obecnej knižnice v Ľubietovej.

Termín: 30.9.2019,

Zodpovedný: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Časť II., predmet kontroly:

Čerpanie rozpočtu na vybranej podpoložke ekonomickej klasifikácie:

633016	Reprezentačné
633009	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky
637005	Špeciálne služby.

Označenie kontrol. subjektu: Obecný úrad Ľubietová,

Kontrol. obdobie: rok 2018,

Druh kontroly: kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení v zmysle § 18d ods. 1 Zákona o obecnom zriadení,

Cieľ kontroly: dodržiavanie hospodárnosti s verejnými prostriedkami.

V zmysle § 34 zákona č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy oprávnený zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu uhrádzať aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely. Obec Ľubietová čerpala na podpoložke **633016 Reprezentačné** (materiál) v celkovej výške 1 709,02 Eur, z toho výdavky vo výške 731,17 Eur boli použité na občerstvenie (najmä minerálka, čaj, káva, smotanu do kávy, cukor) a vo výške 977,85 Eur na dary, z toho:

- na svadby 320,95 Eur (gravírované perá, keramické zvončeky 40 ks),
- ostatné dary obce vo výške 656,90 Eur (keramické hrnčeky 40 ks, anjel 26 ks, glazované fajky 160 ks).

Taktiež boli odkontrolované súvisiace výdavky s podpožkou 633016, a to výdavky na položke 637 Služby, špecificky:

637002 Konkurzy a súťaže, kde sú účtované najmä kultúrne a športové podujatia. Obec Ľubietová čerpala na uvedenej podpoložke celkom 11 820,50 Eur, z toho:

- na nákupné poukazy pre občanov obce nad 60 rokov (vo výške 4 Eur) v rámci úcty starším a na posedenie vrátane programu celkom 1 721,73 Eur,
- na Silvestrovské oslavy vo výške 490 Eur (ohňostroj, občerstvenie),
- na služby spojené s mapovaním a mapy 1 695,30 Eur,
- na športové podujatia (bowlingové turnaje, memoriál v stolnom tenise) vrátane vecných darov vo výške 761,61 Eur,
- na verejné obstarávanie vo veci multifunkčného ihriska 200 Eur,
- na Michalskom jarmok, divadlo, na výdavky súvisiace s MDD, Dňom matiek, Dňom rodiny, Mikuláš, Advent vo výške 4 571,06 Eur (hudobné vystúpenia, kvety, občerstvenie, drobné vecné dary),
- na Ľubietovský banický deň 2 380,80 Eur (kultúrny program, vystúpenia, pódium a ozvučenie, plagáty a pozvánky).

637003 Propagácia, reklama a inzercia, kde sú účtované najmä propagačné výdavky. Obec Ľubietová čerpala na uvedenej podpoložke celkom 2 436 Eur, z toho na grafické práce a tlač Ľubietovské novín 2 316 Eur a na inzerciu Michalského jarmoku v novinách Banskobystrické Echo vo výške 120 Eur.

637036 Reprezentačné (služby) – na uvedenej podpoložke neboli čerpané v roku 2018 žiadne výdavky.

Na podpoložke **633009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky** boli čerpané výdavky vo výške 646,10 Eur, z toho:

- 449,02 Eur na odbornú literatúru zameranú na susedské spory, majetok obcí, správny poriadok v praxi, účtovné súvzťažnosti, na odoberanie aktuálnych zákonov v podobe

- najmä poradcov a na mesačník odborných informácií Právo pre ROPO a obce a Účtovníctvo pre ROPO a obce pre potreby obecného úradu,
- 197,08 Eur na knihy do obecnej knižnice.

Na podpoložke **637005** s názvom **Špeciálne služby** boli čerpané celkové výdavky vo výške 15 452,34 Eur, z toho:

- na znalecké posudky, geometrické plány a služby stavebného dozoru celkom 12 909,85 Eur,
- elektronický systém monitorovania vozidiel celkom 451,68 Eur,
- právne služby 890,81 Eur (zastupovanie obce vo vzťahu k Slovforfait, s.r.o. vo veci podania žaloby a exekúcie za nevypracovanie žiadosti o NFP na protipovodňové opatrenia a preskúmanie rozhodnutia správneho orgánu vo vzťahu k MF SR vo veci vyjadrenia ku kasačnej sťažnosti za udelenie a vrátenie pokuty - rekonštrukcia námestia),
- služby auditorky, ktorá overila individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku vo výške 1 200 Eur.

Pri kontrole dokladov bolo zistené, že sú vedené riadne v zmysle príslušných právnych predpisov.

Dodržanie čerpania výdavkov predmetu kontroly:

Funkčná klasifikácia	Ekonom. klasifikácia	Zdroj	Druh výdavku	Upravený rozpočet	Čerpanie výdavkov	Rozdiel
01.1.1	633009	41	Odborná literatúra, časopisy, noviny	300,00	449,02	-149,02
08.2.0	633009	41	Knihy do obecnej knižnice	200,00	197,08	2,92
01.1.1	633016	111	Reprezentačné - voľby	14,00	14,00	0,00
01.1.1	633016	41	Reprezentačné - občerstvenie	700,00	717,17	-17,17
08.2.0	633016	41	Dary obce a ZPOZ	1 400,00	977,85	422,15
01.1.1	637005	41	Geom.plány, znal.posudky, notár	12 379,00	12 909,85	-530,85
01.1.1	637005	41	Monitorovanie GPS	471,00	451,68	19,32
01.1.1	637005	41	Právne služby	2 000,00	890,81	1 109,19
01.1.2	637005	41	Audítorské služby	1 200,00	1 200,00	0,00

Obec Ľubietová prečerpala výdavky na kontrolovaných podpoložkách v celkovom objeme 697,04 Eur nad rámec upraveného rozpočtu, čím porušila § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a finančnú disciplínu - § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola správneho zatriedovania výdavkov preukázala nesprávne zatriedenie výdavkov ekonomickej klasifikácie, a to služby stavebného dozoru vo výške 4 491,85 Eur (rekonštrukcia obecného úradu, vybudovanie cesty na Močilie) na podpoložku 637005 Špeciálne služby. Správne zatriedenie je na kapitálové výdavky - položku 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia (pokiaľ nie je iným predpisom záväzne určené inak). Nesprávne zatriedenie za vykonané kartografické práce (mapovanie a vyhotovenie máp) vo výške 1 695,30 Eur na 637002 s názvom Konkurzy a súťaže, správne zatriedenie je na 637005 Špeciálne služby. V zmysle § 31 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa nesprávne zatriedenie nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam obci Ľubietová:

- Služby stavebného dozoru zaraďovať na položku 717 ekonomickej klasifikácie,
- Kartografické práce zaraďovať na podpoložku 637005, tlačenie máp na 637004 ekonomickej klasifikácie.

K obidvom odporúčaniam boli vznesené námietky zo strany ekonómky obce Ing. Fischerovej. Zatriedovanie na 637 002 (nie 637004 a 637005) súvisí s činnosťou Komisie cestovného ruchu v rámci zaužívaného vnútorného členenia a zoskupenia výdavkov, preto je možné námietku považovať na opodstatnenú. Vo veci služieb stavebného dozoru a jeho zatriedovania bolo zo strany Ing. Fischerovej požiadané o zaujatie stanoviska od Finančnej správy (do dňa uzávierky správy o kontrole stanovisko nebolo doručené).

Odporúčanie na zatriedovanie stavebného dozoru na položku 717 bolo v tejto správe o kontrole prijaté v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkám k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, ktoré uvádzajú:

717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia

*„Zahrňa výdavky súvisiace s obstaraním stavieb alebo technického zhodnotenia dokončených stavieb do doby ich uvedenia do používania. Patrí sem aj nákup rozostavaných stavieb, vo výstavbe ktorých sa bude pokračovať. Patria sem výdavky na prípravu a zabezpečenie výstavby, vrátane napr. dovoznej prirážky, cla, odvody za odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu a poľnohospodárskej výroby, odvody za vyňatie lesných pozemkov z lesného pôdneho fondu, poplatky za poskytnuté záruky v súvislosti s obstarávanou investíciou, dopravné, montáž, **stavebný dozor**. Ďalej sa sem zaraďujú platby za nákup pracovných mechanizmov použitých pri výstavbe. V prípade zastavenia obstarávanej stavby sa zabezpečovacie a konzervačné práce, prípadne udržiavacie a dekonzervačné práce triedia tu. Triedia sa tu aj zabudované stroje, prístroje a zariadenia, ktoré sú súčasťou stavby v súlade so zákonom o dani z príjmov.“*

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov - § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uložené opatrenia k náprave nedostatkov:

Opatrenie č. 3/2019:

Nezaväzovať sa k výdavkom bez potrebných úprav v rozpočte obce, uhrádzanie výdavkov nevykonávať nad rámec upraveného rozpočtu a schváleného účelu, až po odsúhlasení Obecným zastupiteľstvom Ľubietová.

Termín: trvale

Zodpovední: Ing. Pavel Zajac, starosta obce,
Ing. Monika Fischerová, ekonómka obce.

Časť III., predmet kontroly:
Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2018

Označenie kontrolovaného subjektu: Obecný úrad Ľubietová,
Organizácie, ktorým bola dotácia poskytnutá.

Kontrol. obdobie: rok 2018,
Druh kontroly: kontrola účelnosti použitých verejných prostriedkov,
Cieľ kontroly: dodržanie uzavretých zmlúv o poskytnutí finančných dotácií v zmysle § 18d ods. 2 písm. d) Zákona o obecnom zriadení.

V zmysle § 7 ods. 4, 6, 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (*d'alej v texte len „Zákon“*) je možnosťou obce poskytovať dotácie právnickým osobám a podnikateľom za podmienok ustanoveným spomínaným zákonom a súčasne prijatým všeobecným záväzným nariadením obce, a to na podporu všeobecne prospešných služieb, účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti na území obce alebo v prospech obyvateľov obce.

Obec Ľubietová prijala Všeobecne záväzné nariadenie o poskytnutí dotácií a finančnej výpomoci z rozpočtu obce Ľubietová č. 289/2012 s účinnosťou od 17.4.2012 (*d'alej v texte len „VZN obce“*), ktorým ustanovila najmä požiadavky na poskytnutie dotácie a samotný proces poskytnutia dotácie. V zmysle uvedeného VZN obec Ľubietová poskytla zo zdrojov obce dotáciu v roku 2018 celkom šiestim subjektom, ktoré v zmysle § 7 ods. 4 Zákona sídliť a/alebo vykonávajú činnosť najmä na území obce. Dotácie boli v roku 2018 poskytnuté v celkovom objeme 7 700 Eur, a to nasledovne:

Organizácia v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.	Schválená dotácia v Eur	Transferová podpoložka	Vyúčtovaná dotácia v Eur	Nevyčerpaná dotácia v Eur
Dobrovoľný hasičský zbor Ľubietová	3 000	642 002	3 000,00	0,00
FK Baník Ľubietová	1 800	642 001	1 800,00	0,00
ZO Slovenský zväz včelárov	1 000	642 001	1 000,00	0,00
ŠK ST Vepor Ľubietová	800	642 001	800,00	0,00
Debnár Ľubietová	800	642 001	800,00	0,00
ZO SZ protifašistických bojovníkov	300	642 001	300,00	0,00
Spolu	7 700		7 700,00	0,00

Výkon kontroly bol zameraný najmä na systém vedenia účtovnej dokumentácie vrátane kontroly originálov dokladov organizácií, ktorým bola účelová dotácia z rozpočtu obce poskytnutá.

Kontrola originálov dokladov a zúčtovania poskytnutej dotácie v roku 2018 jednotlivých príjemcov - organizácií preukázala ich riadne vedenie, s výnimkou Dobrovoľného hasičského zboru Ľubietová. Zo zdrojov obce boli uhradené v súlade s uzatvorenými zmluvami nasledovné druhy výdavkov:

Príjemca dotácie: **Futbalový klub Baník Ľubietová**

Druh výdavku	Suma v Eur
Stavebný a iný materiál v súlade so zmluvou	1 180,00
Cestovné trénera z BB na zápasy a tréningy	373,08
Občerstvenie (nealko nápoje, potraviny)	246,92
Celkom	1 800,00

Príjemca dotácie: **Športový klub ST Vepor**

Druh výdavku	Suma v Eur
Registračné a členské poplatky hráčov, štartovné	185,00
Za prenájom telocvične ZŠ	147,04
Nákup športových potrieb (loptičky, poťahy na rakety)	147,25
Žiarovky	23,28
Preprava súťažiacich v zmysle zmluvy o dielo	190,00
Cestovné na súťaže	107,43
Celkom	800,00

Príjemca dotácie: **Debnár Ľubietová**

Druh výdavku	Suma v Eur
Muzikanti	370,00
Materiál (toner, galantéria, metráž)	249,39
Služby - ušitie vestičiek	150,00
Občerstvenie	30,61
Celkom	800,00

Príjemca dotácie: **Slovenský zväz protifašistických bojovníkov, základná organizácia Ľubietová**

Druh výdavku	Suma v Eur
Doprava autobusom Martin - zájazd	149,00
Občerstvenie na schôdzkovú činnosť	101,34
Kytice	49,66
Celkom	300,00

Príjemca dotácie: **ZO Slovenského zväzu včelárov Ľubietová**

ZO predložila faktúru z roku 2017 vo výške 1 044,98 Eur na produkty na liečenie včelstiev proti varoze a moru včelieho plodu, ktoré boli použité na liečenie včelstiev aj v roku 2018.

Príjemca dotácie: **Dobrovoľný hasičský zbor Ľubietová**

Štatutárny zástupca predložil jednotlivé doklady o realizovaných výdavkoch bez spracovaného prehľadu príjmov a výdavkov hradených z poukázanej dotácie z rozpočtu obce Ľubietová, a teda nepreukázal riadne vedenie účtovníctva organizácie. Organizácii bol poskytnutý materiál

„Metodický pokyn pre hospodárenie Dobrovoľných hasičských zborov SR“, v zmysle ktorého je DHZ povinný viesť o svojom hospodárení záznamy, a to: finančný denník na predpísaných tlačivách, súpis majetku a inventára, prehľad o platení členských príspevkov, prehľad príjmov od iných organizácií. Taktiež bolo doporučené štatutárnemu orgánu uprednostňovať bezhotovostný platobný styk, keďže vyše 70% platieb bolo realizovaných hotovostným spôsobom. Bolo dohodnuté, že príjemca dotácie DHZ Ľubietová dopracuje nevyhnutnú dokumentáciu – prehľad príjmov a výdavkov za rok 2018 v termíne do 30.10.2019.

Všetky organizácie, príjemcovia dotácií použili finančné prostriedky zo zdrojov obce Ľubietová v roku 2018 v súlade s účelovým určením a na verejné záujmy v zmysle uzavretej Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Ľubietová v roku 2018.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam obci Ľubietová:

- Dôslednejšie vyžadovať plnenie zmluvných podmienok zo strany príjemcov dotácie,
- Načas zverejňovať uzavreté zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie,
- Poskytovať dotáciu Dobrovoľnému hasičskému zboru Ľubietová výlučne na základe podpísanej zmluvy (napriek platnosti § 15 zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov),
- Dôkladnú kontrolu zúčtovania dotácie a účtovnej evidencie Dobrovoľného hasičského zboru Ľubietová za rok 2019.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem neporušenie právnych predpisov zo strany obce Ľubietová.