



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 II. 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 8 - 14/2019 zo dňa 25. októbra 2019 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

Časť I.: Zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv,

Časť II.: Stretnutie bankských miest a obcí v obci Ľubietová.

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: 2.12.2019

Lehota na predloženie námietok a pripomienok
kontrolovaného subjektu k predloženému návrhu správy: 9.12.2019

Lehota na predloženie písomného návrhu opatrení od kontrolovaného subjektu: 9.12.2019

Vyhotovenie finálnej verzie správy: 31.12.2019

Lehota na splnenie prijatých opatrení a podanie správy
o splnených opatreniach od kontrolovaného subjektu: 31.3.2020.

Časť I., predmet kontroly:
Zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv

Označenie kontrol. subjektu: Obecny úrad Ľubietová,

Kontrol. obdobie: 01 – 06/2019,

Podnet: Obecné zastupiteľstvo v Ľubietovej,

Druh kontroly: uplatňovanie zákonnosti,

Cieľ kontroly: dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákon č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o slobode informácií“) ukladá obci ako povinnej osobe v § 5a, § 5b povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle v prehľadnej a štruktúrovanej forme údaje o vyhotovených zmluvách, objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce. Obec Ľubietová nemá prijatý interný predpis, ktorý by špecificky upravoval podmienky a postup zverejňovania v obci Ľubietová.

Obec Ľubietová zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky na svojom webovom sídle s sekcií „Samospráva/Povinné zverejňované informácie“, a to priebežne. Z vykonanej kontroly konštatujem nasledovné skutočnosti:

Objednávky tovarov, služieb a prác

Povinnosťou obce je podľa § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií zverejniť objednávku do 10 dní odo dňa jej vystavenia. Obec Ľubietová vystavila v sledovanom období celkom 14 objednávok, ktoré aj zverejnila v zákone stanovenej lehote. Objednávky na tovary, služby a práce sú vystavené riadne, sú podpísané zodpovednými osobami a prebehli základnou finančnou kontrolou. Objednávky obsahujú potrebné náležitosti v zmysle § 5b písm. a) Zákona o slobode informácií okrem údajov, ktoré je povinnosť zverejniť:

- uvedenia, či suma objednávky je s DPH alebo bez DPH (§ 5b ods. 1 písm. a) bod 3)
- identifikácie zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (§ 5b ods. 1 písm. a) bod 4).

Obec Ľubietová nemá vo vnútorných smerniciach upravený systém vystavovania objednávok, objednávky vystavuje nepravidelne v nevyhnutných prípadoch.

Faktúry za tovary, služby a práce

Obec Ľubietová evidovala v sledovanom období celkom 200 došlých faktúr, ktoré po úhrade zverejnila v zákone stanovenej lehote podľa § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií (do 30 dní odo dňa zaplatenia). Faktúry za tovary, služby a práce sú vystavené riadne a prebehli základnou finančnou kontrolou. Ku každej faktúre je vystavený krycí list rozpočtu, ktorý je podpísaný zodpovednými osobami.

Obec Ľubietová zverejňuje faktúry na webovej stránke v rozsahu podľa § 5b ods. 1 písm. b) Zákona o slobode informácií, s výnimkou údajov:

- uvedenia, či suma faktúry je s DPH alebo bez DPH (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 3)
- identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4),
- identifikácie objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 5).

Kontrolou bolo zistené, že nie sú zverejnené faktúry, ktoré boli platené na základe zálohových faktúr. V sledovanom období išlo celkom o 15 ks faktúr za stravné lístky, stravné alebo stravovacie karty v hodnote 4028,34 Eur, za rozbor odpadových vôd v hodnote 105,80 Eur, alebo kancelárske potreby v hodnote 415,65 Eur. Zverejňovanie všetkých faktúr je realizované fyzickým hromadným zadaním cez systém Urbis, ktoré prebieha následne

automaticky. Pri zadávaní do systému pri zverejňovaní nebol nevedome správne zadaný ich prenos, keďže bolo potrebné vykonať navyše ďalší úkon. Po zistení príčiny absencie zverejňovania zálohových faktúr bol tento nedostatok následne odstránený.

Zmluvy

Povinnosťou obce je v zmysle § 5a Zákona o slobode informácií zverejňovať písomné zmluvy, ktoré uzatvorila a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky alebo sa týka majetku obce. Zákon o slobode informácií obligatórne uvádza v §5a ods. 5 zmluvy, ktoré nepatria medzi povinne zverejňované zmluvy. Povinnosťou obce nie je zverejňovať časti povinne zverejňovaných zmlúv, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie a podobne.

Povinnosťou obce je zverejňovať zmluvy bezodkladne po uzavretí zmluvy s ohľadom na § 47a Občianskeho zákonníka, keďže ich nezverejnením sa povinne zverejňované zmluvy považujú za neplatné. Taktiež je zmluva účinná až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Obec Ľubietová zverejnila v priebehu 1. polroka 2019 celkom 35 zmlúv.

Pri kontrole evidencie a zverejnených zmluvných vzťahov konštatujem nasledovné skutočnosti:

- Obecny úrad nevedie jednotnú centrálnu evidenciu uzavretých zmlúv so zavedeným interným číslovaním (zverejnenej zmluve priradí softvérový systém číslo automaticky),
- Všetky zmluvy príp. dodatky neboli zverejnené alebo neboli zverejnené bezodkladne (v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo).

V priebehu roka 2019 došlo zo strany obce Ľubietová k zmene vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade najmä s novelou Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. uvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,

pričom uvedené sa uvádza osobite za každého vykonávateľa - zamestnanca obecného úradu i starostu, ktorí majú svoj priestor pre vlastné vyjadrenie.

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona o finančnej kontrole na str. 9 uvádza: „Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné. Zákon č. 357/2015 Z. z. nešpecifikuje, ktoré vyjadrenie sa má použiť pre jednotlivé finančné operácie a ich časti. Je na zvážení orgánu verejnej správy, s ohľadom na charakter finančnej operácie, aké vyberie najvhodnejšie vyjadrenie. Je však potrebné zachovávať kontinuitu vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, resp. ich častí v rámci jedného orgánu verejnej správy“.

V zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite nie je povinnosťou obce mať v účinnosti internú smernicu. Jej vyhotovenie sa však odporúča, pričom medzi dôvody patria najmä potreba určenia:

- a) formy výkonu základnej finančnej kontroly,
- b) evidovania výkonov základnej finančnej kontroly,
- c) definovania zodpovednosti zamestnancov a podpisových vzorov zamestnancov.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a to § 5b ods. 1 písm. a) bod 3), 4), § 5b ods. 1 písm. b) a § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam na nápravu zistených nedostatkov obci Ľubietová:

- Na zverejňovaných objednávkach a faktúrach uvádzať všetky informácie uvedené v rozsahu podľa § 5b Zákona o slobodnom prístupe k informáciám.
- Zverejňovať všetky faktúry vrátane zálohových.
- Zverejniť a zverejňovať všetky povinne zverejňované zmluvy podľa § 5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy a po vykonaní základnej finančnej kontroly pred uzavretím zmluvy.
- Zaviesť centrálnu evidenciu všetkých uzavretých zmlúv z dôvodu prehľadnosti, systémovosti a odkontrolovania zverejňovania.

Časť II., predmet kontroly:
Stretnutie bankských miest a obcí v obci Ľubietová

Označenie kontrol. subjektu: Obecny úrad Ľubietová,
Kontrol. obdobie: rok 2019,
Druh kontroly: kontrola hospodárnosti a účelnosti,
Cieľ kontroly: dodržiavanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení uvádza medzi samosprávnymi kompetenciami obce aj vytváranie podmienok na zabezpečovanie kultúry a osvetovej činnosti obyvateľov obce (§ 4 ods. 3). Obec Ľubietová bola hlavným organizátorom podujatia s názvom Stretnutie bankských miest a obcí Slovenska, ktoré sa konalo 17.- 19. mája 2019, a to dvanásťkrát (prvýkrát v obci Ľubietová). Stretnutie bolo organizované pod záštitou Združenia banických spolkov a cechov Slovenska, ako aj iných partnerských organizácií. Na stretnutí sa zúčastnilo celkom 870 hostí zo 17 miest, 35 obcí a 69 banických spolkov, taktiež zo zahraničia – Poľska, Čiech a Maďarska. Účelom stretnutia bolo udržanie špecifickej starej banickej kultúry, pripomenúť si, oživiť i osláviť históriu slobodného kráľovského mesta Ľubietová a slovenského baníctva (v roku 2019 si obec Ľubietová pripomína 640. výročie udelenia mestských práv).

Obec Ľubietová schválila v rozpočte zo zdrojov obce na realizáciu stretnutia bankských miest a obcí celkom 3 500 Eur (Uznesením č. OcZ 2 – 13/2019 zo dňa 7.1.2019). Celkový rozpočet projektu bol v roku 2018 predpokladaný vo výške 27 500 Eur. Zvyšok finančných prostriedkov mimo rozpočtu obce plánovala obec získať od sponzorov vrátane získania hlavnej dotácie z Fondu na podporu umenia (FPU) vo výške 15 000 Eur, ktorá však nebola podporená. Obec zaslala žiadosť o poskytnutie dotácie na FPU listom zo dňa 18.10.2018. Oznam o vyradení žiadosti bol z FPU doručený na obecny úrad v Ľubietovej dňa 3.12.2018. Obec Ľubietová sa k vyradeniu žiadosti odvolala listom zo dňa 15.1.2019 a žiadala vysvetlenie k nepodporeniu žiadosti, ktoré bolo mylne vyhodnotené ako „stretnutie rodákov miest a obcí“. Dňa 8.2.2019 bola doručená z FPU odpoveď a zdôvodnenie nepodporenia žiadosti.

Obec taktiež požiadala o dotáciu Banskobystrický samosprávny kraj vo výške 5 000 Eur (žiadosť zo dňa 28.11.2018, podporená vo výške 1 500 Eur).

Obec Ľubietová následne v roku 2019 žiadala o poskytnutie sponzorstva na stretnutie bankských miest a obcí rôzne organizácie, podnikateľov a získala do rozpočtu obce k 30.11.2019 celkom 5 360 Eur. Koncom mesiaca december obec Ľubietová vystavila pre OZ Libetha, Ľubietová dňa 20.12.2019 faktúru č. 250/2019 vo výške 8 500 Eur a taktiež dňa 31.12.2019 faktúru č. 253/2019 vo výške 603 Eur na uhradenie časti vynaložených nákladov v rámci 12. stretnutia bankských miest a obcí, ktoré boli aj v roku 2019 uhradené. Príjmy obce na stretnutie bankských miest a obcí boli od nasledovných poskytovateľov:

Zdroj príjmu	Verejné príjmy	Sponzorské, iné zdroje
Zdroje obce	3 500,00	
Príjmy z BBSK	1 500,00	
Príjmy - obecné lesy, obecná píla		800,00
ALL - TRANS		200,00

Vimar		150,00
Komunálna poisťovňa, a.s.		290,00
Chladis spol. s.r.o		500,00
Renovia, s.r.o		200,00
VÚB		400,00
Marius Pedersen		100,00
COOP Jednota Krupina		70,00
Turčan, Hela		2 000,00
Olejari		150,00
ISON		500,00
OZ Libetha		9 103,00
Spolu príjmy	5 000,00	14 463,00

Celkové príjmy v rozpočte obce predstavujú na realizáciu stretnutia bankských miest a obcí celkom 19 463 Eur.

Výdavky obce Ľubietová na stretnutie bankským miest a obcí sú podľa kontroly dokladov za sledované obdobie celkom 19 462,92 Eur, a to v nasledovnom zložení:

Názov výdavku	Suma v Eur	
Verona	2 190,00	
Dan Moravský	920,00	
ŠČAMBA	3 240,00	
Hudobná skupina ZBM	400,00	
Daniel Harvan	400,00	
Soňa Kopčanová	650,00	
Olympic revival	650,00	
Laco a Dano pohoda	150,00	
Dratvárik	450,00	
OZ Šajbania	100,00	
Spolu zabezpečenie programu	9 150,00	47,0%
Pro sound - light ozvučenie	3 000,00	
Ohňostroj	395,00	

Prenájom mobilných WC	320,00	
Prenájom stanu	2 730,00	
SČK - zdravotné asis. služby	200,00	
Inzeráty	228,00	
Spolu prenájom, iné služby	6 873,00	35,3%
Pozvánky, plagáty	371,52	
Skybová - keram. prezenty	900,00	
Pamätné stuh	1 313,40	
Spolu materiál	2 584,92	13,3%
Večera starostovia, občerstvenie	855,00	4,4%
Spolu výdavky	19 462,92	100%

Najväčšiu časť prostriedkov obce tvorili výdavky na zabezpečenie programu a vystúpení počas 3 dní (47%). Z kontroly dokladov vedených v účtovníctve obce konštatujem ich riadne vedenie a opodstatnenosť preukázaných výdavkov.

Projektový zámer predložený na FPU predpokladal príjmy, vložné od vybraných účastníkov stretnutia vo výške 5 Eur na osobu v počte 800 (celkom 4 000 Eur), ktoré boli skutočne aj vyberané za účasti zamestnankýň obecného úradu, avšak v prospech spoluorganizátora akcie OZ Libetha, Ľubietová. Z uvedeného dôvodu bolo odkontrolované použitie aj týchto príjmov na základe predložených dokladov. Skutočne v deň konania akcie bolo vybraných od účastníkov 3 355 Eur (671 platiacich osôb). Tieto finančné prostriedky boli riadne zúčtované a boli použité účelne najmä na guláš, občerstvenie a darčkové predmety.

Rekapitulácia príjmov a výdavkov obce na zabezpečenie 12. stretnutia banských miest a obcí v obci Ľubietová preukázala vykrytie výdavkov v rozpočte obce k 31.12.2019.

Obec Ľubietová požiadala listom zo dňa 27.6.2019 (a doplnením na základe výzvy zo dňa 9.7.2019) o poskytnutie dotácie na 12. stretnutie banských miest a obcí Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu v rámci výzvy na projekty zamerané na podporu regionálneho rozvoja pre subjekty územnej spolupráce na rok 2019. K 31.12.2019 nebolo obci Ľubietová zaslané oficiálne stanovisko o schválení dotácie.

Zákon č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy uvádza § 19 ods. 4 a 5, že štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy a nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe zistených a vyššie popísaných skutočností odporúčam na nápravu zistených nedostatkov obci Ľubietová:

- 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 v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.