



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 2020

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 obce Ľubietová č. OcZ 14 - 13/2020 zo dňa 23. júna 2020 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

- I. časť: Prevody na bankových účtoch obce.**
- II. časť: Reklamačný proces multifunkčného ihriska.**

Postup a výkon kontroly prebiehal 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 s nakladaním s verejnými prostriedkami a nakladaním s obecným majetkom.

Vyhotovenie a zaslanie návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:	15.1.2021
Lehota na predloženie námietok a pripomienok povinnej osoby k predloženému návrhu správy:	22.1.2021, predĺžená do 9.2.2021
Lehota na predloženie návrhu opatrení od povinnej osoby:	9.2.2021
Vyhotovenie finálnej verzie správy:	12.2.2021
Lehota na splnenie prijatých opatrení a podanie správy o splnených opatreniach od povinnej osoby vrátane dokumentácie:	30.6.2021.

Časť I., predmet kontroly:
Prevody na bankových účtoch obce

Označenie povinnej osoby: Obecný úrad Ľubietová.

Kontrol. obdobie: I. polrok 2020.

Druh kontroly: dodržiavanie zákonnosti, kontrola správnosti a prehľadnosti účtovníctva obce.

Obec v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V zmysle § 8 Zákona o účtovníctve je obec ako účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo „správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“. Vykonaná kontrola bola zameraná na postupy z hľadiska prehľadnosti a vedenia systematickej účtovnej evidencie, ktorá je nevyhnutná pri pohyboch na bankových účtoch obce.

Obec Ľubietová viedla v 1. polroku 2020 celkom 9 bankových účtov v dvoch bankových inštitúciách, a to v Prima banke Slovensko a.s. a vo Všeobecnej úverovej banke a.s..

Pohyby na účtoch obce za obdobie od 1.1.2020 do 30.6.2020:

Číslo účtu obce	Banka	Popis účtu	Príjmy	Výdavky
Základné účty obce				
SK65 5600 0000 0012 2655 8001	Prima	primárny obec	561 469,45	478 874,51
SK23 0200 0000 0031 1997 4754	VÚB	sekundárny obec	96 196,83	109 502,94
SK18 0200 0000 0034 1365 1753	VÚB	kanalizácia, ČOV	3 622,00	15 568,85
Tvorené, trvalé účty obce				
SK74 0200 0000 0035 8816 6258*	VÚB	Rezervný fond	0,00	0,00
SK83 0200 0000 0031 2278 7159*	VÚB	Sociálny fond	760,66	0,00
SK29 0200 0000 0035 8815 7853*	VÚB	Fond rozvoja a opráv	0,00	0,00
Účty obce dotačné				
SK62 0200 0000 0041 5222 2153	VÚB	Model stupy	0,00	0,00
SK34 0200 0000 0041 8294 1155	VÚB	Wifi pre Teba	0,00	0,00
SK58 0200 0000 0042 0377 9956*	VÚB	Kamerový systém	0,00	0,00

* V priebehu druhého polroka 2020 boli vybrané účty obcou zrušené a založené v Prima banke z dôvodu optimalizácie výdavkov na bankovú správu.

Kontrolou podliehali predložené doklady – faktúry, bankové výpisy, bankové knihy, účtovné denníky podľa jednotlivých mesiacov.

Obec Ľubietová účtovala na primárnom účte vedenom v **Prima banke** najmä príjmy z výnosu dane z príjmov a zdroje štátneho rozpočtu (na ZŠ, prenesené kompetencie na stavebný úrad, a pod.), nájomné za byty a nebytové priestory. Podľa bankovej knihy obec na strane výdavkov účtovala najmä faktúry za dodané tovary a služby a zálohové platby za dodávky vody, elektriky, poisťné. Zostatok uvedeného účtu k 30.6.2020 tvoril 206 606,84 Eur.

Obec Ľubietová účtovala na sekundárnom účte vedenom vo **VÚB banke** príjmy za vyrubené miestne dane, poplatky za odpad, nájomné, príjmy zo štátneho rozpočtu (úradu práce), stravné zamestnancov obce, preplatky. Výdavky personálneho charakteru (mzdy,

odvody, dohody), úhrady platené platobnou kartou (pohonné hmoty, drobné nákupy – prac. materiál na údržbu obce, kancelárske potreby, a pod.). Zostatok uvedeného účtu k 30.6.2020 tvoril 30 660,74 Eur.

Obec Ľubietová je prevádzkovateľom verejnej kanalizácie pre kategóriu K-II. na základe živnostenského oprávnenia. V zmysle uvedeného vedie evidenciu aj osobitné účtovanie na podúčte VÚB č. 3413651753/0200 – účet kanalizácia (prevádzkovanie ČOV ako obchodnej činnosti). V príjmoch boli účtované poplatky za stočné, vo výdavkoch sú zahrnuté najmä mzdy a odvody odborne spôsobilej osoby na prevádzkovanie ČOV, energie, rozbor odpadových vôd, vodné, čistenie kanalizácie. Obec vykonáva podnikateľskú činnosť v súlade s § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého príjmy a výdavky na túto činnosť rozpočtuje a sleduje na samostatnom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec ako doplnkový zdroj financovania. V zmysle spomínaného ustanovenia, ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala. Zostatok uvedeného účtu k 30.6.2020 tvoril 14 228,93 Eur.

Obec má taktiež zriadené 3 dotačné účty na realizáciu plánovaných projektov, z ktorých dva účty stratili svoju opodstatnenosť vedenia z dôvodu nerealizovania zámerov a nerealizovania vecných pohybov na účtoch – č. ú. SK34 0200 0000 0041 8294 1155 s názvom Wifi pre Teba (na základe uznesenia OcZ č. 13-12/2020 zo dňa 24. apríla 2020) a č. ú. SK62 0200 0000 0041 5222 2153 s názvom Funkčný model stupy (projekt prebehol v roku 2019). Na účtoch boli účtované poplatky banky za vedenie účtov vo výške 71 Eur, ktoré zaťažovali rozpočet obce.

Z vykonanej kontroly dokladov konštatujem dodržanie správnosti a prehľadnosti účtovnej dokumentácie v súlade s § 10 a § 12 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Obec Ľubietová jednotlivé účtovné záznamy preukázala účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali povinné náležitosti, a to:

- slovné a číselné označenie,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu a dátum uskutočnenia účtovného prípadu,
- podpisový záznam zodpovednej osoby,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Obec Ľubietová ako účtovná jednotka účtovala v sústave podvojného účtovníctva v súlade so Zákonom o účtovníctve v účtovných knihách:

- v účtovnom denníku, v ktorom účtovné zápisy usporadúvala chronologicky a ktorým preukázala zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- v hlavnej knihe, v ktorej účtovné zápisy usporiadala z vecného hľadiska systematicky a v ktorých preukázala zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účtoch v účtovnom období.

Hlavná kniha obsahovala syntetické účty a analytické účty podľa účtovného rozvrhu – najmä stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa hlavná kniha otvárala a súhrnné obraty strany MD a strany D jednotlivých účtov podľa jednotlivých mesiacov.

Účtovné doklady obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Konštatujem dodržanie správnosti a prehľadnosti účtovníctva obce Ľubietová s ohľadom na prijatie opatrení súvisiacich s optimalizáciou bankových účtov.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem neporušenie právnych predpisov.

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

- Zrušiť neaktívne účty založené obcou vo VÚB a.s., na ktorých sú účtované bankové poplatky: SK34 0200 0000 0041 8294 1155 - Wifi pre Teba a SK62 0200 0000 0041 5222 2153 - Funkčný model stupy.

Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 5/2020:

Zrušiť účty vo VÚB a.s. - SK34 0200 0000 0041 8294 1155 - Wifi pre Teba a SK62 0200 0000 0041 5222 2153 - Funkčný model stupy.

Termín: k dátumu vyhotovenia finálnej verzie správy - splnené.

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Časť II., predmet kontroly:
Reklamačný proces multifunkčného ihriska

Označenie povinnej osoby: Obecný úrad Ľubietová.

Kontrol. obdobie: rok 2018 k aktuálnemu stavu.

Druh kontroly: kontrola postupov obce v súlade s uzavretou zmluvou a príslušnými právnymi predpismi.

Podnet: Obecné zastupiteľstvo obce Ľubietová.

Obec Ľubietová na základe vykonanej súťaže v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov uzatvorila dňa 11.10.2018 ako objednávateľ Zmluvu o dielo zo zhotoviteľom – spoločnosťou MARO s.r.o., Sučany na predmet „stavebné práce a dodávka materiálov pre zákazku Výstavba multifunkčného ihriska s umelým trávnikom a mantinelmi“ v obci Ľubietová, a to v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril prílohu zmluvy vo výške ceny diela 71 724,76 Eur. Predmet plnenia zmluvy bol realizovaný v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril Prílohu č. 1 zmluvy o dielo.

Zmluva bola uzatvorená riadne v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Začiatok realizácie diela (podľa článku V. ods. 1 zmluvy o dielo) bolo uskutočnené zápisom do stavebného denníka, a to prevzatím staveniska zo strany zhotoviteľa dňa 8.12.2018.

Čas splnenia diela bol dohodnutý v zmluve v článku IV. ods. 1, a to do 31.3.2019. Zo strany zhotoviteľa došlo k predčasnému splneniu zmluvy z hľadiska realizácie diela. Po dokončení diela zhotoviteľom bolo dielo obhliadnuté objednávateľom - starostom obce (nie odborne spôsobilou osobou) a následne prevzaté Preberacím protokolom diela zo dňa 19.12.2018, kedy začala pre obec Ľubietová plynúť záručná doba podľa § 563 ods. 1 Obchodného zákonníka. Zhotovené dielo bolo odovzdané preberacím protokolom podľa článku V. ods. 2 zmluvy o dielo, na dokončenom diele neboli zistené nedorobky a zaznamenané žiadne zjavné vady.

Po skončení zimného obdobia v roku 2019, kedy bolo plánované spustenie prevádzky nekrytého multifunkčného ihriska, boli zistené na povrchu ihriska nerovnosti, preliachiny zásadného charakteru, a teda na zhotovenom a odovzdanom diele vznikli časom skryté vady. Podľa vyjadrení starostu obce Ľubietová vznik väd na diele bol pravdepodobne zapríčinený v nevhodne zvolenom termíne dokončovacích prác, ktoré boli realizované v mesiaci november a december, kedy boli zaznamenané nepriaznivé poveternostné podmienky (dážď, sneh a pokles teploty pod +5°C). Zhotoviteľ nevyužil právo prerušiť výkon prác podľa článku VI. ods. 6 zmluvy o dielo a objednávateľ nevyužil právo namietat' v súlade s § 46d ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Podľa článku X. Zodpovednosť za vady Diela a záručná doba, ods. 5 zmluvy o dielo bol vady diela objednávateľ povinný oznámiť zhotoviteľovi bezodkladne, najneskôr do 10 dní odo dňa zistenia. Podľa článku X. ods. 3 zmluvy o dielo poskytol zhotoviteľ záruky na zachovanie vlastností diela v trvaní 5 rokov, a to záručná doba na stavebné práce 5 rokov, na tovar 2 roky, na umelý trávnik 8 rokov.

Podľa § 562 ods. 1 Obchodného zákonníka je objednávateľ povinný predmet diela prezrieť alebo zariadiť jeho prehliadku podľa možnosti čo najskôr po odovzdaní predmetu diela a následne vady diela podľa zmluvy v súlade s § 562 ods. 2 oznámiť zhotoviteľovi diela, a to bez zbytočného odkladu a písomne v súlade s článkom XVI. ods. 1 zmluvy o dielo. Obec neuplatnila reklamáciu bezodkladne a písomne, čím došlo z jej strany k pochybeniu.

Zhotoviteľ na základe ústne uplatnenej reklamácie zo strany objednávateľa odstránenie väd na diele realizoval dňa 15.7.2019. Avšak po určitom čase od vykonania opravy diela sa opätovne vady diela prejavili v rovnakej podobe, teda nerovnosťami povrchu, čím následne nebolo umožnené využívanie multifunkčného ihriska obyvateľmi obce.

Uvádzam, že ku skutkovému stavu veci bola vypracovaná na základe žiadosti obce Ľubietová zo dňa 23.1.2020 právna analýza Advokátskou kanceláriou JUDr. Tekeli zo dňa

13.2.2020, ktorá bola východiskom pre uplatnenie reklamácie zo strany obce Ľubietová, a to listom zo dňa 3.3.2020 na zhotoviteľa, spoločnosť MARO s.r.o.. Zhotoviteľ následne dňa 7.3.2020 písomne v plnej miere reklamáciu uznal a navrhol vady odstrániť v mesiaci apríl 2020 z dôvodu vhodných poveternostných podmienok. Na základe dohody oboch strán, zhotoviteľa a objednávateľa, bolo dohodnutá osobná obhliadka diela dňa 30.7.2020 za prítomnosti starostu a poslancov Obecného zastupiteľstva obce Ľubietová, záverom ktorej bolo navrhnuté, že na súčasný športový povrch sa uskutoční piesková vyrovnávacia vrstva na odstránenie nerovností a následne sa uskutoční dodávka a montáž umelého trávnikára (list vo veci zápisu zo stretnutia k reklamácií od zhotoviteľa diela zo dňa 3.8.2020). Dňa 17.9.2020 spoločnosť MARO s.r.o. zaslala na obec Ľubietová e-mailom vyjadrenie k nevykonaniu prác v mesiaci august z dôvodu pandémie covid a uviedla náhradný termín opravy v druhej polovici októbra 2020. Navrhovanú opravu v mesiaci október ani následne nevykonala a dňa 13.11.2020 zaslala e-mailom starostovi obce opätovné stanovisko o neuskutočení opravy multifunkčného ihriska z dôvodu narušenia harmonogramu prác spoločnosti pre pandémiu covid a navrhla nový termín opravy v jarňých mesiacoch roka 2021. Obec Ľubietová v priebehu druhého polroka 2020 ku dňu ukončenia výkonu kontroly neposlala písomnú urgenciu spoločnosti MARO s.r.o. na vykonanie opravy a uplatnenie si nárokov súdnou cestou.

Obec Ľubietová v konaní nevyužila ochranné ustanovenie zmluvy o dielo, ktoré umožňovalo viazať 5% finančných prostriedkov z ceny diela spoločnosti MARO s.r.o., čo je 3 586,24 Eur. Podľa článku III. Platobné podmienky, ods. 1 zmluvy bolo dohodnuté, že objednávateľ uhradí 90% ceny za dielo na základe vystavenej faktúry/faktúr zhotoviteľom, 5% po odstránení väd a nedorobkov (celkom 68 138,52 Eur po odovzdaní diela bez väd a nedorobkov) a 5% počas záručnej doby, max. na 36 mesiacov (3 586,24 Eur). Zhotoviteľ diela si zmluvne vyhradil právo možnosti fakturácie počas realizácie diela po jednotlivých častiach, čo aj realizoval v prípade dvoch faktúr, ktoré doručil v prvej polovici decembra (dňa 7.12.2018 a 14.12.2018).

Spoločnosť MARO s.r.o. predložila na obec Ľubietová nasledovné faktúry, ktoré obsahovali v súlade s článkom III. ods. 1 zmluvy súpis vykonaných prác a dodávok materiálu ku dňu vystavenia faktúry:

- **DFI2018/1**, faktúra doručená 7.12.2018, uhradená 7.12.2018, zverejnená 17.1.2019: Faktúra za "výstavbu multifunkčného ihriska" vo výške 13 363,99 EUR.
- **DFI2018/2** faktúra doručená 14.12.2018, uhradená 14.12.2018, zverejnená 17.1.2019: Faktúra za "výstavbu multifunkčného ihriska" vo výške 28 207,56 EUR.
- **DFI2018/3**, faktúra doručená 20.12.2018, uhradená 20.12.2018, zverejnená 17.1.2019: Faktúra za "výstavbu multifunkčného ihriska" vo výške 30 153,22 EUR.
- **DF2019/93**, faktúra doručená 4.4.2019, uhradená 4.4.2019, zverejnená 9.4.2019: Faktúra za rotačnú kefu vo výške 1,20 EUR.

Obec Ľubietová čerpala v roku 2018 výdavky na realizáciu investičnej akcie vybudovania multifunkčného ihriska vo výške 71 724,77 Eur, z toho finančný príspevok ŠR z Úradu vlády SR bol vo výške 35 000 Eur a prostriedky obce vo výške 36 724,77 Eur. Čerpanie vo výške 1 724,77 Eur bolo nad rámec upraveného rozpočtu, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Ľubietová vo výške 35 000 Eur. Uvedené čerpanie nebolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Taktiež obec Ľubietová čerpala v roku 2019 rozpočet výdavkov na položke kapitálového rozpočtu bez schválenia/úpravy rozpočtu v obecnom zastupiteľstve, a to nad rámec uzavretej zmluvy o dielo vo výške 21 891,92 Eur na spevnenie a úpravy okolia multifunkčného ihriska, čím obec Ľubietová porušila finančnú disciplínu.

Zmluva o poskytnutí dotácie na podporu rozvoja športu na rok 2018 z Úradu vlády SR bola uzavretá dňa 2.8.2018 na poskytnutie finančných prostriedkov obci Ľubietová vo výške 35 000 Eur. Obec Ľubietová predmetnú zmluvu nezverejnila podľa § 5a Zákona o slobode informácií na webovom sídle obce alebo v centrálnom registri zmlúv na webovej stránke <https://www.crz.gov.sk/>. Povinnosťou obce je zverejňovať zmluvy bezodkladne po ich uzavretí s ohľadom na § 47a Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva nezverejnením považuje za neplatnú.

Kontrolou konštatujem zo strany obce Ľubietová nedôsledné dodržiavanie zmluvných ustanovení, ktoré zabezpečujú ochranu majetku obce a hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom obce.

Povinnosti obce z hľadiska správy a nakladania s majetkom samosprávy určuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V súlade s § 6 ods. 6 obec musí vykonáva všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce písomnou formou, inak sú úkony neplatné. Podľa § 7 ods. 2 Zákona o majetku obcí sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Záver ku kontrolným zisteniam:

V uvedenom bode konštatujem porušenie právnych predpisov, a to:

- Zmluvy o dielo uzavretej v zmysle § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Z.z. Obchodný zákonník zo dňa 11.10.2018 so spoločnosťou MARO s.r.o., Sučany - Článku X. ods. 5 zmluvy a Článku XVI. ods. 1 zmluvy.
- § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- § 5a 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:

1. Zaslať písomnú žiadosť spoločnosti MARO s.r.o. o vykonanie opravy multifunkčného ihriska na základe uplatnenej reklamácie zo dňa 3.3.2020 s uvedením termínu vykonania opravy.
2. Dodržiavať uložené trvalé Opatrenie č. 10/2018: Pri stavbách využívať dohľad 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.
3. Zverejňovať všetky povinne zverejňované zmluvy vrátane dodatkov podľa § 5a Zákona o slobode informácií, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 6/2020:

Zaslať písomnú žiadosť spoločnosti MARO s.r.o. o vykonanie opravy multifunkčného ihriska na základe uplatnenej reklamácie zo dňa 3.3.2020 s uvedením termínu opravy.

Termín: 25.2.2021.

Vykoná: Ing. Pavel Zajac, starosta obce.

Opatrenie č. 7/2020:

Zverejňovať všetky povinne zverejňované zmluvy a dodatky podľa § 5a č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: trvale.

Vykonajú: starosta obce, zamestnankyne obecného úradu.