

# Obec Slovenská Ľupča

Na zasadnutie  
Obecného zastupiteľstva

V Slovenskej Ľupči

Dňa: 14. júna 2012

K bodu rokovania číslo:

## **Názov materiálu:**

Súhrnná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slovenská Ľupča za rok 2011

## **Predkladá:**

Ing. Katarína Sýkorová, PhD.  
Hlavná kontrolórka obce Slovenská Ľupča

## **Návrh na uznesenie:**

Obecné zastupiteľstvo

## **berie na vedomie**

Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slovenská Ľupča za rok 2011

## **Spracoval:**

Ing. Katarína Sýkorová, PhD.  
Hlavná kontrolórka obce Slovenská Ľupča

## **Materiál obsahuje:**

Dôvodovú správu

Súhrnnú správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slovenská Ľupča za rok 2011

## **Prizvaný:**

## **Dôvodová správa:**

Činnosť hlavného kontrolóra je upravená v paragrafoch 18 až 18 g zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosť vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia písm. e) ods. 1 § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde sa hovorí: „hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.“ Z dôvodu, že v čase od 10. 9. 2011 do 4.5. 2012 poberala hlavná kontrolórka materské, predkladá správu o činnosti za rok 2011 na zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Slovenskej Ľupči (ďalej len „OZ“), ktoré sa koná 14. 6. 2012.

# SÚHRNNÁ SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE SLOVENSKÁ ĽUPČA ZA ROK 2011

Kontrolnú činnosť som v roku 2011 vykonávala v zmysle ustanovení § 18 - § 18g zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Plánu kontrolnej činnosti na 1. štvrťrok 2011, Plánu kontrolnej činnosti na apríl až september 2011, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, interných smerníc obce a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

## Výkon kontrolných akcií

V roku 2011 som vykonala spolu 21 kontrolných akcií. V 4 prípadoch bolo predmetom kontroly plnenie uznesení OZ. Ďalších 17 kontrol bolo uskutočnených v zriadených resp. založených organizáciách obce, z toho 7 kontrol bolo ukončených záznamom (t. j. neboli zistené nedostatky) a 10 kontrol bolo ukončených správou (t. j. boli zistené nedostatky). Štruktúru uskutočnených kontrolných akcií podľa kontrolovaných subjektov uvádzam v nasledujúcej tabuľke 1.

Tabuľka 1 Štruktúra uskutočnených následných kontrol podľa kontrolovaných subjektov v roku 2011

Kontrolovaný subjekt	Správa	Záznam	Spolu
Obec Slovenská Ľupča	4	3	7
Základná škola Sama Cambela	2	1	3
Základná umelecká škola	2	1	3
Materská škola	1	2	3
Obecný podnik lesov	1	0	1
Spolu:	10	7	17

Zdroj: Spracované podľa výsledkov uskutočnených následných kontrol za rok 2011.

V nasledujúcich častiach správy sa podrobnejšie venujem súhrnným výsledkom následných kontrol v jednotlivých kontrolovaných subjektoch. Kvôli lepšej prehľadnosti som ich rozdelila do 3 oblastí a to na: rozpočtové organizácie, Obec Slovenská Ľupča (ďalej len obec); a Obecný podnik lesov, spol. s r. o. O výsledkoch jednotlivých kontrolných akcií boli poslanci počas roka 2011 priebežne informovaní na zasadnutiach OZ. V prípade potreby sú výsledky kontrolných akcií kedykoľvek k dispozícii.

## **VÝSLEDKY KONTROLNÝCH AKCIÍ V ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH OBCE**

Obec je zriaďovateľom 3 rozpočtových organizácií - Základnej školy Sama Cambela (ďalej len „ZŠ“), Materskej školy (ďalej len „MŠ“) a Základnej umeleckej školy (ďalej len ZUŠ). V ďalšom texte sumárne uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia v rozpočtových organizáciách spolu s opatreniami prijatými na ich odstránenie.

### **Základná škola Sama Cambela**

1. Porušenie zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
2. Porušenie zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
3. Porušenie zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
4. Porušenie zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

#### **1. Porušenie zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník**

Na základe výsledkov následnej kontroly som zistila, že zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 12.11.2010 mala ako dátum nadobudnutia platnosti a účinnosti uvedený dátum 11. 11. 2010, teda jeden deň pred dátumom podpisu nájomnej zmluvy. Uvedeným spôsobom nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, kde sa uvádza: „Nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju dočasne (v dojednanej dobe) užíval alebo z nej bral aj úžitky“.

### **Prijaté opatrenie**

V budúcnosti bude kontrolovaný subjekt pri prenajímaní majetku postupovať v súlade s § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

**Zodp.:** riaditeľ ZŠ, zástupkyňa riaditeľa ZŠ

**Termín:** trvale

### **2. Porušenie zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**

Pri vyúčtovaní cestovných výdavkov dňa 3. 12. 2010 (výdavkový pokladničný doklad 6443) a následne aj ďalšie (napr. výdavkový pokladničný doklad č. 6445) nebolo zamestnancom ZŠ vyplatené stravné a na vyúčtovaní nebolo uvedené, či mali počas služobnej cesty zabezpečenú stravu alebo nie. Upozorňujem na dodržiavanie § 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, kde sa uvádza: „Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov, náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie, stravné, náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov, ....“.

### **Prijaté opatrenie**

Zistené nedostatky sú odstránené. Pri vyúčtovaní pracovných ciest bude kontrolovaný subjekt postupovať podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

**Zodp.:** zástupkyňa riaditeľa ZŠ, účtovníčka ZŠ

**Termín:** trvale

### **3. Porušenie zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**

V štyroch prípadoch (dodávateľská faktúra č. 4200782 zo dňa 5. 1. 2011, dodávateľská faktúra č. 201017230 zo dňa 10. 1. 2011, dodávateľská faktúra č. 598/10 zo dňa 10.1. 2011, dodávateľská faktúra č. 0711003391 zo dňa 10. 1. 2011), ktoré sa týkali výdavkov uskutočnených v roku 2010, kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval uvedené výdavky do nákladov roku 2011. Vzhľadom na termín dodania a charakter uvedených výdavkov mali byť správne účtované do nákladov roku 2010. Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade

s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kde sa uvádza: „Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia...“.

V štyroch prípadoch spolu v sume 27 437, 01 € (dodávateľská faktúra č. 064/2010 zo dňa 9. 2. 2011 v sume 158,41 €, dodávateľská faktúra č. 042011 zo dňa 7. 3. 2011 v sume 17 000 €, dodávateľská faktúra č. 110001 zo dňa 14. 4., 2011 v sume 10 000 € a výdavkový pokladničný doklad č. 6117 zo dňa 1. 4. 2011 v sume 278,60 €) kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil tieto výdavky do bežných výdavkov a účtoval ich v účtovej skupine 5 - Náklady. Vzhľadom na skutočnosť, že išlo o výstavbu športového areálu, ktorý bude mať kvalitatívne iné parametre ako doterajšie športové ihrisko, mali byť tieto výdavky účtované ako kapitálové výdavky. Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2001-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkám k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Uvedené metodické usmernenie MF SR presne špecifikuje obsahové vymedzenie bežných a kapitálových výdavkov a rozdiel medzi nimi.

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval dodávateľskú faktúru č. 01/2011 zo dňa 14. 2. 2011 v sume 650,00 € ako bežný výdavok. Obsahom faktúry bol projekt na plaváreň. Aj tomto prípade ide o rovnaké porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov uvedených v predchádzajúcom odseku tejto správy. Zároveň upozorňujem na fakt, či je v súčasnosti vhodné uvažovať o výstavbe plavárne pri ZŠ. Vzhľadom na finančné možnosti ZŠ a jej zriaďovateľa odporúčam sústrediť sa na rozpracované investičné projekty a nepúšťať sa do ďalších investícií.

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval úhradu stravy zamestnancov zo sociálneho fondu (napr. dodávateľská faktúra č. 31-11 zo dňa 2. 3. 2011 v celkovej sume 527 €). Ako záväzok voči dodávateľovi zaúčtoval iba časť faktúry vo výške 442 €, zvyšnú sumu, ktorá bola hradená zo sociálneho fondu ako záväzok voči dodávateľovi, neúčtoval. V zmysle § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 sa na účte dodávateľa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

### **Prijaté opatrenie:**

Nesprávne zaúčtované účtovné prípady sú opravené a zaúčtované v súlade s platnými právnymi predpismi. V budúcnosti bude kontrolovaný subjekt postupovať podľa platných právnych predpisov.

**Zodp.:** riaditeľ ZŠ, účtovníčka ZŠ

**Termín:** ihneď, trvale

#### **4. Porušenie zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

Nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov do bežných výdavkov kontrolovaný subjekt porušil § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, kde sa okrem iného uvádza: „Rozpočtová organizácia.....hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.“ Zároveň došlo aj k porušeniu § 31 ods. 1 písm. a) toho istého zákona, kde sa uvádza: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“, pretože bežné výdavky boli použité na kapitálové výdavky.

##### **Prijaté opatrenie:**

ZŠ požiadala obec o presun rozpočtových prostriedkov z bežných na kapitálové výdavky v zodpovedajúcej výške. V budúcnosti bude kontrolovaný subjekt postupovať podľa platnej legislatívy.

**Zodp.:** riaditeľ ZŠ, účtovníčka ZŠ

**Termín:** ihneď

#### **Základná umelecká škola**

1. Porušenie zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
2. Porušenie zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

#### **1. Porušenie zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách pri vyúčtovaní cestovných výdavkov zamestnancov**

Následnou kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní služobných ciest nebolo zamestnancom ZUŠ vyplatené stravné, resp. nebolo uvedené či mali na danej služobnej ceste zabezpečené stravovanie alebo nie. Týmto spôsobom kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, kde sa v § 4 ods. 1 uvádza: „Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí: náhrada preukázaných cestovných

výdavkov, náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie, stravné, náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.....“

Kontrolovaný subjekt nesprávne vyúčtoval cestovné náhrady zamestnanca ZUŠ zo dňa 21. 3. 2011 výdavkový pokladničný doklad 6015, kde pri preplatení stravného nepostupoval v súlade s platným Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 533/2010 Z. z. Týmto spôsobom porušil § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

### **Prijaté opatrenie:**

Riaditeľ ZUŠ prijal nasledovné opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov: V budúcnosti budeme pri vyúčtovaní služobných ciest postupovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a príslušným Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR

**Zodp.:** riaditeľ ZUŠ, účtovníčka ZUŠ

**Termín:** trvale

## **2. Nedostatky v dodržiavaní zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval do hodnoty stravných kupónov aj prepravné náklady spojené s ich dodávkou. Týmto spôsobom nepostupoval v súlade s postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. V zmysle § 40 ods. 2 uvedených postupov sa na účte 213 Ceniny účtuje stav a pohyb cením pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky. Náklady spojené s dodaním stravných kupónov sa v zmysle § 58 týchto postupov účtujú na účte 518 - Ostatné služby, kde sa účtujú napr. nájomné, poštovné, poradenstvo a iné.

Kontrolovaný subjekt účtoval ako príjmy v roku 2011 poplatky za navštevovanie ZUŠ v mesiacoch september až december 2010. Týmto spôsobom nepostupoval v súlade s § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kde sa uvádza: účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. V § 3 ods. 1



zákona o účtovníctve sa ďalej uvádza: „Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.“

#### **Prijaté opatrenie:**

Náklady spojené s dodaním stravných kupónov sú preúčtované na príslušnom účte nákladov. V budúcnosti bude kontrolovaný subjekt dbať na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

**Zodp.:** účtovníčka ZUŠ

**Termín:** trvale

#### **Materská Škola**

##### **Porušenie zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

Z výsledkov kontroly vyplynulo, že dňa 28. 12. 2010 (účtovný doklad 1139) vyplatil kontrolovaný subjekt svojmu dodávateľovi zálohu v sume 467,50 na základe cenovej ponuky bez toho, aby bolo poskytnutie zálohy zmluvne dohodnuté. Uvedeným spôsobom bol porušený § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, kde je uvedené: „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“.

#### **Prijaté opatrenie**

V budúcnosti bude kontrolovaný subjekt dodržiavať § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**Zodp.:** riaditeľka MŠ

**Termín:** trvale

#### **VÝSLEDKY KONTROLNÝCH AKCIÍ V OBCI SLOVENSKÁ ĽUPČA**

1. Porušenie Všeobecne záväzného nariadenia Obce Slovenská Ľupča č. 3/2005 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu obce

2. Porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Internej smernice č. 1/2007 o zabezpečení finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Slovenská Ľupča
3. Porušenie zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
4. Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a Smernice o postupe pri uplatňovaní zásad verejného obstarávania v podmienkach obce Slovenská Ľupča
5. Porušenie zásad rozpočtového hospodárenia obce Slovenská Ľupča
6. Porušenie zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

**1. Porušenie Všeobecne záväzného nariadenia obce Slovenská Ľupča č. 3/2005 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu obce**

Združenie rodičov pri ZŠ Slov. Ľupča doručilo vyúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2010 na obecný úrad až 20. februára 2011. V zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie podľa článku II ods. 3) mali povinnosť vyúčtovanie predložiť v termíne do 15. 2. 2011.

Obecný futbalový klub predložil obci neúplné vyúčtovanie. Vo vyúčtovaní výdavkov za apríl a máj 2010 chýbal doklad potvrdzujúci vyplatenie miezd trénerom a rozhodcom v sume 755 €. Týmto spôsobom nepostupoval Obecný futbalový klub v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie. V nej sa v článku II ods. 3) písmeno b) uvádza: Vyúčtovanie musí obsahovať finančné vyúčtovanie vypracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve s preložením..... čitateľných fotokópií dokladov preukazujúcich použitie dotácie....

ZO Jednota dôchodcov predložila vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktoré obsahovalo nečitateľné doklady, išlo najmä o nečitateľné pokladničné doklady. Týmto spôsobom nepostupovala ZO Jednoty dôchodcov v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, kde sa v článku II ods. 3) písmeno b) uvádza: „Vyúčtovanie musí obsahovať finančné vyúčtovanie vypracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve s preložením..... čitateľných fotokópií dokladov preukazujúcich použitie dotácie napr. pokladničný doklad...

## **Odporúčania**

Odporúčam prehodnotiť, na aký účel sú poskytované dotácie z rozpočtu obce. Napríklad Slovenský červený kríž miestny spolok Slovenská Ľupča ako aj Slovenský zväz zdravotne postihnutých základná organizácia Slovenská Ľupča, vo vyúčtovaní dotácií predložili faktúry na prepravu svojich členov na zájazd do Poľska do Jablonky. Považujem za neefektívne a nehospodárne vynakladanie verejných financií, keď obec zo svojho rozpočtu financuje zájazd súkromných osôb na nákupy do Poľska, hoci sama nemá dostatok finančných prostriedkov na financovanie svojich aktivít.

## **Prijaté opatrenie:**

Finančné prostriedky neboli efektívne využité, preto pri poskytovaní dotácií bude pracovníčka finančného odd. informovať zástupcov organizácií o správnom využívaní finančnej dotácie. Zájazdy a prepravu autobusom nebude obec preplácať z poskytnutej dotácie.

**Zodp.:** účtovníčka, starosta obce

**Termín:** trvale

## **2. Porušenie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Išlo o opakujúce sa a pretrvávajúce nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Išlo najmä o tieto nedostatky:

- a) kontrolné listy neobsahovali náležitosti podľa prílohy 1 Internej smernice č. 1/2007 na zabezpečenie finančnej kontroly v pôsobnosti obce Slovenská Ľupča. Chýbal na nich napr. dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly (účtovný doklad 46d zo dňa 11. 3. 2011), podpis pracovníka zodpovedného za preverenie súladu pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom obce (napr. DF č. 233), predmet a zdôvodnenie požiadavky (DF č. 208/2011, 242) a iné; Týmto spôsobom obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z., kde sa v § 9 ods. 3 uvádza: „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa ..... podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou

- b) nesprávne uvedený dátum predbežnej finančnej kontroly (napr. došlé faktúry č. 211, 217, 236, 237, 239, 249 a iné). Na kontrolných listoch bol uvedený neskorší dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly než mal byť. Týmto spôsobom kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. kde sa uvádza: „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.“ Čo znamená, že predbežnú kontrolu je potrebné vykonať pred tým, než bude objednaná služba dodaná alebo objednaná práca vykonaná.

### **Prijaté opatrenie č. 1:**

Na porade zamestnancov obce Slovenská Ľupča dňa 27. 4. 2011 boli pracovníci obce Slovenská Ľupča informovaní o výsledku následnej finančnej kontroly, ktorú vykonala kontrolórka obce.

Starosta obce Ing. Miroslav Macák upozornil zamestnancov na dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Zodp.:** Starosta obce a všetci zamestnanci

**Termín:** ihneď, trvale

### **Prijaté opatrenie č. 2:**

Neúplné kontrolné listy boli doplnené, príp. opravené. Dátumy na kontrolných listoch, ktoré bolo možné preveriť, boli opravené.

**Zodp.:** starosta obce a zamestnanci obce

**Termín:** trvale

## **3. Porušenie zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 211/200 pri zverejňovaní objednávok. Napr. objednávka zo dňa 10. 3. 2011 na parkovacie karty nebola zverejnená v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. V § 5b ods.1 tohto zákona sa uvádza: „Povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky tovarov a služieb do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia. To neplatí, ak objednávky súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona“ Na základe tejto

objednávky nebola vystavená faktúra, takže objednávka mala byť zverejnená v súlade s citovaným § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

#### **4. Porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a Smernice o postupe pri uplatňovaní zásad verejného obstarávania v podmienkach obce Slovenská Lúпча**

Pri kontrole dokumentácie k vybraným zákazkám za rok 2011 som zistila, že v prípade zákazky „Údržba verejnej zelene“ mi zodpovedný zamestnanec nepredložil úplnú dokumentáciu s cenovými ponukami. Dostala som iba rukou napísanú informáciu, aké firmy predložili ponuky bez uvedenia konkrétnych ponúk a meno víťaznej firmy. Týmto spôsobom porušila obec § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kde sa uvádza: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.“ Rovnaká povinnosť vyplýva aj zo Smernice Čl. II ods. 2., kde sa uvádza: „Obec Slovenská Lúпча eviduje všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk alebo od uzavretia zmluvy.“

Obec porušila Čl. VIII Smernice ods. 1. a 3., pretože dokumentácia ku kontrolovaným zákazkám nebola úplná (napr. zákazka „Údržba verejnej zelene“) a za evidenciu a archiváciu reálne nezodpovedal a nezodpovedá zamestnanec poverený vedením protokolu písomností.

Čl. VIII Smernice uvádza:

„Príslušní zamestnanci zodpovedajú:

- a) za vecné, úplné, jednoznačné a včasné spracovanie požiadavky,
  - b) za vykonanie prieskumu trhu a za spracovanie predpísanej dokumentácie a za jej formálnu úplnosť
  - c) za nestranné a objektívne vyhodnotenie prieskumu trhu a za vyhotovenie Zápisu
3. Za evidenciu a archiváciu dokumentácie zodpovedá zamestnanec poverený vedením protokolu písomností.“

#### **Prijaté opatrenia:**

Zamestnanci zodpovední za obstarávanie tovaru a služieb boli upozornení na dodržiavanie smernice a zákona č. 25/2006 Z. z.

Zamestnankyňa pani Eva Gránerová, ktorá začala vykonávať funkciu správcu majetku a zabezpečuje jeho údržbu a rekonštrukciu sa zúčastnila na školení o verejnom obstarávaní,

aby nedošlo k uvedeným nedostatkom v archivácii dokumentov a vedeniu dokumentácie s cenovými ponukami k jednotlivým zákazkám.

**Zodp.:** starosta obce a zamestnanci obce

**Termín:** trvale

## **5. Porušenie Zásad rozpočtového hospodárenia obce Slovenská Ľupča**

Rozpočtové opatrenie č. 3 z roku 2011 nebolo zverejnené spôsobom, ktorý vyžadujú zásady rozpočtového hospodárenia obce Slovenská Ľupča v § 30 ods. 2, kde sa uvádza: „Schválený rozpočet obce, vrátane zmien rozpočtu schvaľovaných Obecným zastupiteľstvom, monitorovacia správa a záverečný účet musia byť zverejnené po schválení Obecným zastupiteľstvom na úradnej tabuli obce a internetovej stránke obce.“ Keďže obec má vytvorenú novú internetovú stránku, predpokladám, že zverejňovanie rozpočtu a jeho zmien, tak ako to vyžadujú citované zásady rozpočtového hospodárenia obce Slovenská Ľupča nebude v budúcnosti problém.

### **Prijaté opatrenie:**

Nová verzia internetovej stránky je prispôbena tak, aby poverená pracovníčka zvládla zverejňovanie sama jednoduchým spôsobom. Po tomto zistení boli rozpočtové opatrenia č. 2 a 3 zverejnené.

**Zodp.:** Ing. E. Debnárová

**Termín:** ihneď, trvale

## **6. Porušenie zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**

Došlá faktúra č. 231, predplatné vybraných časopisov na roky 2011 až 2012, bola nesprávne účtovaná do nákladov roku 2011. Časť nákladov týkajúcich sa roku 2012 mala byť účtovaná na účte 381 - Náklady budúcich období. Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s postupmi účtovania platným pre obce, kde sa v § 50 ods. 2 uvádza: „Na účte 381 - Náklad budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach,..... napríklad vopred platené nájomné a predplatné.“

**Prijaté opatrenie:**

DF 231 bola opravená interným dokladom, rozúčtovaná na účet 501 a 381.

**Zodp.:** Ivona Dobišová

**Termín:** 10. 8. 2011

**VÝSLEDKY KONTROLNEJ AKCIE OBECNÝ PODNIK LESOV, SPOL. S R. O.**

Následnou finančnou kontrolou som zistila, že k 31. 12. 2010 dosiahol OPL, s. r. o. zisk vo výške 8 956 €. V porovnaní s rokom 2009 ide o nárast o 3 824 €. Môžem konštatovať, že účtovná závierka vypracovaná k 31. 12. 2010 obsahuje náležitosti podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a bola zostavená v termíne, ktorý vyžaduje citovaný zákon o účtovníctve.

Z predložených účtovných dokladov je zrejmé, že postupne dochádza k stabilizácii a zlepšeniu hospodárskej situácie v kontrolovanom subjekte, čo dokumentujú vybrané ukazovatele uvedené v tabuľke 1. Pozitívne hodnotím, že v marci 2011 uhradil OPL, s. r. o. Obci Slovenská Ľupča dlžné nájomné za lesnú pôdu v celej sume, t. j. 18 771 €. Rovnako pozitívne hodnotím, že Obecné zastupiteľstvo v Slovenskej Ľupči schválilo na svojom zasadnutí dňa 10. 5. 2011 uznesením číslo č. 64/2011 úpravu nájmu za lesnú pôdu. Zo sumy 4 € za rok bolo nájomné upravené na 11% z objemu dosiahnutých tržieb za rok.

Tabuľka č. 1: Prehľad vybraných ukazovateľov o hospodárení OPL, s. r. o.

<b>Ukazovateľ</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Apríl 2011</b>
Výsledok hospodárenia	5 132 €	8 956 €	*11 750 €
Závazok voči Obci Slovenská Ľupča (nájom lesnej pôdy)	46 951 €	18 771 €	0 €
Neuhradené dodávateľské faktúry z toho po lehote splatnosti	3 955 € 0 €	5 587 € 0 €	19 230 € 0 €
Pohľadávky:	14 246 €	27 160 €	26 024 €
z toho: do lehoty splatnosti	3 122 €	16 398 €	18 879 €
po lehote splatnosti	11 124 €	10 190 €	6 573 €
úroky z omeškania		572 €	572 €

Spracované podľa interných podkladov OPL, s. r. o.

Poznámka \*výsledok hospodárenia za apríl 2011 je predbežný.

**Upozornenie**

Chcem upozorniť na stav pohľadávok po lehote splatnosti, ktoré k 31. 12. 2010 predstavovali 10 190 € z celkovej sumy pohľadávok, čo predstavuje viac ako 38%. V apríli sa

ich stav znížil o 3 617 € a ich podiel klesol na viac ako 25 %. Z dôvodu predchádzania finančných problémov a stabilizácie hospodárenia odporúčam zväžiť, komu bude OPL, s. r. o. dodávať drevo, aby nedošlo k zvyšovaniu pohľadávok po lehote splatnosti a opätovnému zhoršeniu finančnej situácie. V zmysle § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí: „Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať...“

### **Prijaté opatrenie č. 1:**

Dlh firmy Teglar, s. r. o. Mojmírovce je riešený súdnou cestou.

**Zodp.:** konateľ, právna zástupkyňa OPL, s. r. o.    **Termín:** v závislosti od rozhodnutia súdu

### **Prijaté opatrenie č. 2:**

Dlh firmy Pepas, spol. s r. o. bude v prípade nezaplatenia v termíne do 18. 7. 2011 riešený prostredníctvom právnej zástupkyne OPL, s. r. o.

**Zodp.:** konateľ, právna zástupkyňa OPL, s. r. o.

**Termín:** do 18. 7. 2011, po tomto termíne to bude riešiť právna zástupkyňa OPL, s. r. o.

### **Prijaté opatrenie č. 3:**

Dlhy občanov Slovenskej Ľupče sú riešené prostredníctvom právnej zástupkyne OPL, s. r. o.

**Zodp.:** konateľ, právna zástupkyňa OPL, s. r. o.

**Termín:** trvale

## **ĎALŠIA ČINNOSŤ V ROKU 2011**

- Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Slovenská Ľupča za rok 2010,
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2012

V Slovenskej Ľupči 18. 5. 2012

Ing. Katarína Sýkorová, PhD.

Hlavná kontrolórka obce Slovenská Ľupča