

Hlavná kontrolórka obce Dolná Ždaňa

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu

Správu o výsledkoch kontroly

Za sledované obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013 boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I a II. polrok 2013 a na podnet zástupcu starostky obce

1. Následná finančná kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach územnej samosprávy

Kontrolované obdobie : rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad, január- marec 2013

Kontrolovaný subjekt : Obec Dolná Ždaňa

Predmet následnej finančnej kontroly :

- dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa v kontrolovanom subjekte vykonáva ako ukladá zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje zamestnanec obce na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) s rozpočtom obce
- b) s rozpočtom obce na dva nasledujúce roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania
- c) osobitnými predpismi
- d) medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

2. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.

Kontrolované obdobie : rok 2012, 2013

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad, od 13.5.2013 do 13.6.2013

Kontrolovaný subjekt : Obec Dolná Ždaňa

Predmet následnej finančnej kontroly :

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach obce

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- zistiť, ako sú v obci dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť

Následnou finančnou kontrolou neboli zistené formálne nedostatky v obsahu internej smernice – Zásady poskytovania informácií, ktorá upravuje podmienky poskytovania informácií.

Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v oblasti povinného zverejňovania informácií

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám v ust. §5, §

5a a 5b taxatívne vymedzuje, ktoré informácie a dokumenty sa povinne zverejňujú (obec je povinná zverejňovať informácie podľa § 5 ods.1 písm. a) až f), § 5a ods.1 a 5b ods. 1 zákona). Spôsob zverejňovania informácií je upravený v ust. § 6 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené, že v podmienkach obce je povinné zverejnenie informácií v zmysle ust. § 5 vykonané dvomi spôsobmi, umožňujúcim hromadný prístup a to :

- zverejnením na webovom sídle obce

- zverejnením na úradnej tabuli pred Obecným úradom a na informačných nástenkách v priestoroch Obecného úradu

Kontrolou súladu obsahu zverejnených informácií na webovej stránke obce a na úradnej tabuli obce s príslušnými ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe bolo zistené, že všetky informácie sú zverejnené zákonným spôsobom.

Kontrola evidencie, prijímania a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií

Kontrolou bol preverený spôsob evidencie žiadostí o sprístupnenie informácií a spôsob prijímania a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií.

Kontrolou bolo zistené, že pri vybavení žiadosti o sprístupnenie informácií obec postupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe.

3. Následná finančná kontrola zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti TJ Sokol s.r.o.

Kontrolované obdobie : od 1.1.2012 do 31.5.2012

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad , od 1.7.2013 do 31.7.2013

Kontrolovaný subjekt : TJ Sokol s.r.o. , FK Pohronie s.r.o. , Obec Dolná Ždaňa

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 513/1991 Zb. – Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov pri zostavení účtovnej závierky k 31.5.2012

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri zostavení účtovnej závierky k 31.5.2012

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi (splynutie spoločnosti TJ Sokol s FK Pohronie)

- preveriť či bola účtovná závierka v kontrolovanom subjekte zostavená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené :

Spoločnosť TJ Sokol s.r.o. Dolná Ždaňa vznikla 31.5.2006, 100% vlastníkom spoločnosti do 31.5.2012 bola obec Dolná Ždaňa. Spoločnosť na svoju činnosť využívala majetok obce- ihrisko,šatne. Dňa 31.5.2012 spoločnosť TJ Sokol s.r.o. zanikla v dôsledku zlúčenia. Právnym nástupcom sa od 1.6.2012 stala spoločnosť FK Pohronie s. r. o. Žiar nad Hronom.

V správe o výsledku NFK č. 11/12 hlavná kontrolórka obce Ing. Kasanová upozornila obec na porušenie zákona o účtovníctve a to že :

„ Základné imanie vložené do TJ Sokol s. r .o. vo výške 6 639 €, ktoré obec eviduje ako kapitálovú účasť vo svojej zriadenej spoločnosti, bude musieť zo svojho účtovníctva odúčtovať a zaúčtovať ako dar, poľažme ako dotáciu inej právnickej osobe. Súčasne musí zaúčtovať vklad 2 500 € ako kapitálovú účasť v inej spoločnosti. Doklad preukazujúci uhradenie 2 500 € mi nebol predložený, resp. v účtovníctve obce nenachádza. “

Na základe predložených zmlúv a Notárskej zápisnice bolo preverené :

- Zmluva o splynutí bola vyhotovená vo forme notárskej zápisnice, obsahuje všetky povinné náležitosti

- V Čl. II Splynutie v bode 2.1. je uvedené : „ zanikajúca spoločnosť(TJ Sokol) sa na základe rozhodnutia jediného spoločníka prijatého pri jeho výkone pôsobnosti valného zhromaždenia zrušuje ku dňu 31.5.2012 a jej imanie prechádza na nástupnícku spoločnosť (FK Pohronie).

Pri splynutí obchodných spoločností prechádza imanie zanikajúcej účtovnej jednotky na nástupnícku účtovnú jednotku, ktorá pred splynutím ešte neexistovala. Na prechod imania (obchodný majetok a záväzky) sa pri splynutí pozeráme len z právneho hľadiska.

Účtovné hľadisko zlúčenia, splynutia

1. účinky splynutia spoločnosti nastávajú zápisom do obchodného registra:

a) prechádza imanie zanikajúcich spoločností na nástupnícku spoločnosť

b) spoločníci zanikajúcich spoločností sa stávajú spoločníkmi nástupníckej spoločnosti

Dňa 31.5.2012 prešlo zo zanikajúcej spoločnosti TJ Sokol na nástupnícku spoločnosť nasledovné imanie a záväzky, ktoré boli zistené ku dňu zrušenia inventarizáciou.

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky k 31.5.2012 a kontrolou vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené žiadne nedostatky.

Na základe vložených peňažných prostriedkov a nepeňažných vkladov spoločníci vytvorili základné imanie v zákonom stanovenej minimálnej hodnote 5 000 €, čím každý spoločník získal 50 % podiel v spoločnosti.

Novovzniknutá obchodná spoločnosť FK Pohronie, ktorá vznikla splynutím dvoch spoločností vznikla podľa ustanovenia § 69a Obchodného zákonníka a nie podľa § 62 Obchodného zákonníka ako to vo svojej správe o NFK č. 11/12 uviedla Ing. Kasanová.

Kontrolou bolo zistené, že :

- obec pri zrušení spoločnosti TJ Sokol s .r.o. postupovala v súlade s § 69a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka
- spoločnosť TJ Sokol ku dňu zániku spoločnosti vykonala inventarizáciu a účtovnú závierku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Spoločnosť FK Pohronie :

- vznikla v súlade s § 69a ods. 1 Obchodného zákonníka
- vedie účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

4. Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch

Kontrolované obdobie : od 1.1.2013 do 30.6.2013

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad , od 12.9.2013 do 23.9.2013

Kontrolovaný subjekt : Obec Dolná Ždaňa

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 317/ 2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v znení neskorších predpisov

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- zistiť, ako obec (zamestnávateľ) dodržiava príslušné ustanovenia všeobecne záväzných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že :

1. obec ako zamestnávateľ vedie mzdovú a personálnu agendu v súlade so zákonníkom práce t. j. každý zamestnanec má založený spisový obal, ktorý obsahuje :
 - a) pracovnú zmluvu, ktorá spĺňa zákonom stanovené náležitosti
 - b) pracovnú náplň – počas výkonu kontroly boli aktualizované
 - c) doklady preukazujúce dosiahnuté vzdelanie
 - d) vyhlásenie na zdanenie príjmov
 - e) Oznámenie o výške a zložení funkčného platu od 1.1.2013,
 - f) Návrh na osobný príplatok od 1.1.2013
2. obec písomne oznamuje zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu, písomne priznáva osobný príplatok

5. Následná finančná kontrola dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach

Kontrolované obdobie : rok 2013

Miesto a čas vykonania kontroly : Obecný úrad , od 24.10.2013 do 3.1.2014

Kontrolovaný subjekt : Obec Dolná Ždaňa

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- zistiť, ako sú v obci dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené :

Vybavovanie sťažností v podmienkach obce sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadilo zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Zásadami postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach obce Dolná Ždaňa.

Centrálnu evidenciu vedie hlavná kontrolórka obce, evidencia obsahuje všetky údaje predpísané platnými právnymi predpismi.

Na zaregistrovanie do centrálnej evidencie bola v roku 2013 predložená jedna sťažnosť z podateľne OcÚ. (mená sťažovateľov nie sú verejne prístupnou informáciou). Evidovaná sťažnosť nespĺňala pojmové znaky sťažnosti . Obec vyzvala sťažovateľa o doplnenie náležitostí podľa zákona v určenom termíne, čo sťažovateľ doplnil .

Evidovaná sťažnosť je stále v štádiu prešetrovania sťažnosti, nakoľko sa zisťuje skutočný stav veci ako aj príčiny vzniku zistených nedostatkov a ich následky.

V Dolnej Ždani dňa 20.2.2014

Mgr. Brnáková Janette