

## **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