

Zápisnica

**z 13. (neplánovaného) zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote konaného
dňa 8.3.2021 o 17.00 online prostredníctvom MS Teams**

Prítomní poslanci OZ:

Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová, Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica,
Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka, Ing. Zdenko Žihlavník – na začiatku rokovania

Prizvaná hlavná kontrolórka obce – Ing. Marta Hajdúchová

Občania: Rast'o Gáži, Roman Hlásnik

Program:

1. Otvorenie, určenie zapisovateľa, overovateľov zápisnice, voľba mandátovej a návrhovej komisie
2. Kontrola plnenia uznesení z predchádzajúcich zasadnutí a odpovede na predchádzajúce interpelácie poslancov
3. Interpelácie poslancov
4. Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce
5. Správy hlavnej kontrolórky obce o výsledkoch kontroly (správy č.:11, 12 a 13/2020)
6. Správa hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2020
7. Voľba zástupcu starostu
8. Rôzne
9. Diskusia
10. Návrh uznesení
11. Záver

Ad 1

Poslaníkyňa Stieranková konštatovala, že v neprítomnosti starostky obce a zástupcu starostky vedie podľa platnej legislatívy zasadnutie obecného zastupiteľstva poverený poslanec a navrhla Ing. Luciu Gubárovú, s čím všetci prítomní poslanci súhlasili. Stieranková zároveň uviedla, že z predchádzajúceho zasadnutia OZ nenadobudlo právoplatnosť uznesenie, ktorým Ing. Gubárovú poverilo zastupiteľstvo vedením zasadnutia práve v takýchto prípadoch a navrhla uznesenie na dnešnom zasadnutí opätovne schváliť.

Poslaníkyňa Gubárová otvorila zasadnutie obecného zastupiteľstva, za zapisovateľa a zhotoviteľa audiozáznamu navrhla Martinu Stierankovú, za overovateľov zápisnice Stanislava Kološtu a Michala Žilku, do mandátovej a návrhovej komisie navrhla Michala Gubára a Rastislava Kubicu. Uvedený návrh všetci poslanci jednomyselne schválili (7 zo 7 poslancov).

Michal Gubár, člen mandátovej komisie uviedol, že obecné zastupiteľstvo je spôsobilé rokovať a uznášať sa, keďže je prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov (7 zo 7 poslancov), p. Gubárová doplnila, že p. Žihlavník sa musí odpojiť, teda väčšinu zasadnutia budú prítomní 6 poslanci.

Keďže poslanec Ing. Žihlavník sa ospravedlnil, že sa nemôže zúčastniť celého rokovania z dôvodu pracovných povinností, ale chce sa vyjadriť, udelila mu p. Gubárová slovo. Ing. Žihlavník sa vyjadril:

- k návrhu na zástupcu starostky – nemá návrh na zástupcu,
- že berie na vedomie dôvodovú správu Michala Gubára,
- k dôvodovej správe o znížení úväzku starostu od budúceho funkčného obdobia, súhlasí s vyjadrením Ing. Hajdúchovej, že treba ešte preveriť oprávnenia zastupiteľstva

na príslušnú zmenu. Vyjadril sa v zmysle, že nesúhlasí aby takáto zmena sa realizovala len kvôli pani Hudíkovej alebo nejakej konkrétnej osobe a že ani v budúcnosti uvedený návrh nepodporí, navrhuje predmetnú záležitosť riešiť na nasledujúcom zasadnutí.

Lucia Gubárová oboznámila prítomných so zverejneným programom, s ktorým poslanci pri hlasovaní vyjadrili jednomyseľný nesúhlas. Navrhla vynechať navrhovaný bod programu - Rozsah výkonu funkcie starostu. Takto upravený návrh programu poslanci jednomyseľne schválili (7 zo 7 poslancov).

Ad 2

Lucia Gubárová uviedla k stavu plnenia uznesení: na 12. zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote, konanom 3.9.2020 boli prijaté uznesenia 79 - 86. Právoplatnosť nadobudli uznesenia č. 79 – 82, starostka nepodpísala uznesenia č. 83 – 86, nie sú právoplatné. Stav plnenia a odpovede na interpelácie by mala zodpovedať pani starostka.

Ad 3

Interpeláciu využili poslanci Gubárová, Gubár a Stieranková nasledovne:

Gubárová:

Chcem sa spýtať, prečo nám stále nebol zaslaný návrh rozpočtu na rok 2021?

Vyjadrila záujem o informáciu, ako je to teraz s financovaním obce, podľa čoho obec čerpá financie, keďže nemáme schválený rozpočet na rok 2021 a nemali sme rozpočet ani minulý rok.

V súvislosti s rozpočtom informovala o výhražnom maile od starostky, v ktorom uvádzala, že poslanci musia schváliť rozpočet, pretože obci hrozí pokuta do 3 miliónov eur a obci môžu byť pozastavené podielové dane, čo bude len vina poslancov, nie starostkina vina. P. Gubárová informovala, že si preverila tieto informácie u Ing. Ladislava Adamoviča (Odborný expert v ZMOS pre oblasť financií a rozpočtu), zistila, že obci nehrozí zastavenie podielových daní a výška pokuty je do 33 000 eur. Ak takúto pokutu obec dostane, podľa pani Gubárovej, to rozhodne nie je vina poslancov, ale dôsledok nečinnosti a neschopnosti starostky obce. Uviedla, že v decembri sa nekonali dve zasadnutia, ktoré zvolala starostka, na prvé nikto z OcÚ neprišiel a druhé starostka zrušila bez udania dôvodu. Informovala tiež, že predložený rozpočet bol zmätočný, o čom svedčí aj stanovisko kontrolórky (je prílohou správy o kontrolnej činnosti za rok 2020, ktorá bude súčasťou zápisnice).

Prečo starostka, ak nie je schopná vypracovať rozpočet, nepoverí touto úlohou pracovníčky? Na zasadnutí finančnej komisie pani Kramarová aj slečna Bystrianska prejavili ochotu na rozpočte pracovať, ale zároveň podotkli, že starostka ich takouto úlohou nepoverí, že si to robí výlučne ona sama.

Opätovne ponúkla spoluprácu pri tvorbe rozpočtu.

Počas interpelácie p. Gubárovej sa poslanec Žihlavník odpojil.

Gubár:

Chcem sa spýtať starostky obce načo je našej obci tribúna za takmer 1100 €? Po prvé, ide o interiérovú tribúnu a my predsa nemáme žiadnu veľkú halu alebo telocvičňu, po druhé, keď už takto zbytočne míňate obecné peniaze, tak prečo nezabezpečíte, aby sa nadobudnutý majetok neznehodnotil? Táto tribúna je zložená pri ihrisku za šatňami, je pozakryvaná dotrhanými plachtami a je celá namoknutá, preglejky poodúvané. Mám to všetko nafotené.

Prečo nebol obecným zastupiteľstvom schválený nákup samostatnej hnutelnej veci (tlačiarne), ktorá stála viac ako 700 € a podľa zásad hospodárenia našej obce OZ schvaľuje nákup nad 250 €?

Stieranková:

Žiada vyúčtovanie jednotlivých testovaní v obci, od celoplošných testovaní až po prebiehajúce v MOM v ZŠ s MŠ. Aké sú náklady obce a aké sú príjmy od štátu v súvislosti s testovaním v obci.

Kedy starostka poslancom poskytne výsledky kontroly z NKÚ, keďže kontrola bola ukončená a starostka by mala poslancov na najbližšom zastupiteľstve informovať o výsledkoch, žiadne materiály však poslancom nezaslala.

Ad 4

Hlavná kontrolórka obce Ing. Hajdúchová predložila návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorý bol zverejnený v súlade s §18f ods.1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, uviedla tiež, že nie je predkladaný v plnom rozsahu s citovaným ustanovením zákona, nakoľko predchádzajúci plán kontrolnej činnosti bol predložený zastupiteľstvu 13.5.2020 na obdobie jún až november 2020, ďalší návrh plánu mal byť teda predložený v novembri 2020. Hlavná kontrolórka uskutočnila všetky úkony, aby návrh plánu v novembri mohol byť predložený a schválený, avšak zasadnutie zastupiteľstva sa od septembra 2020 nekonalo. Všetky podrobnosti sú uvedené v predkladanej dôvodovej správe - príloha č.1 zápisnice.)

Ad 5

Hlavná kontrolórka obce Ing. Hajdúchová predložila správy o výsledkoch:

- kontroly plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva (Správa č. 11/2020, č.z. 173-2020-020 zo dňa 15.12.2020 – príloha č. 2 zápisnice),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota (Správa č.12/2020, č.z. 173-2020-021 zo dňa 15.12.2020 – príloha č.2 zápisnice),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote (Správa č. 13/2020, č.z. 173-2020-022 zo dňa 15.12.2020 – príloha č. 2 zápisnice).

K všetkým správam uviedla, že obidva kontrolované subjekty (ZŠ s MŠ a obecný úrad) nespolupracujú – nepredkladajú doklady v požadovanom termíne, predlžujú sa tým jednotlivé kontroly a zvyšuje sa množstvo dokumentov. V jednotlivých správach sú uvedené nedostatky v kapitole 4.1, aj odôvodnenie nedostatkov o neposkytovaní súčinnosti pri kontrole. V kapitole 4.2 sa nachádzajú nedostatky, ktoré vyplývajú z kontrolovaných dokladov.

K Správe č. 11 upozornila Ing. Hajdúchová na to, že obecný úrad nevedie evidenciu uznesení zastupiteľstva a namiesto toho, aby jej poskytli evidenciu uznesení, bolo nevyhnutné, aby si podklady vypracovala sama. Upozornila na to, že za kontrolované obdobie starostka nespĺnila 9 uznesení OZ a 3 splnila len sčasti. Upozornila na dve nespĺnené uznesenia: jedno z nespĺnených uznesení bolo č.11/2019, podľa ktorého mala starostka vrátiť nezákonne vyplatené odmeny, ktoré jej schválilo ešte predchádzajúce zastupiteľstvo. Druhé nespĺnené uznesenie, na kt. upozornila Ing. Hajdúchová, sa týkalo rozhodnutia použiť cez 19 000 € z rezervného fondu na plynofikáciu budovy ZŠ s MŠ v Dolnej Lehote, starostka však použila na uvedený účel len cca 5 000 €.

K Správe č. 12 poukázala na neustále porušovania zákona o účtovníctve, takmer 10 rokov ZŠ s MŠ nevedie účtovníctvo správne a preukázateľne. Až v r.2019 boli zaúčtované penále, ktoré vznikali od roku 2008 do r. 2015, ide o sumu cca 53 000 €, penále vznikli

z dôvodov neodvážania poistného do sociálnej poisťovne a odvodov daňovému úradu. Riaditelia v ZŠ s MŠ nespupracujú podľa potrieb kontroly, keď účtovníčka nepredkladá požadované dokumenty, neumožnia ani riaditelia prístup k dokladom, neuplatňujú svoje právomoci voči účtovníčke z pozície zamestnávateľa vzhľadom na príbuzenský vzťah medzi účtovníčkou a starostkou.

K správe č. 13 upozornila tiež na zaúčtované penále vo výške cca 35 000€, ktoré mali byť zaúčtované skôr (2008-2015), konštatovala, že aj na obecnom úrade teda dochádza k porušovaniu zákona o účtovníctve, rovnako ide o nepreukázateľné účtovníctvo.

Upozornila na to, že obec nedodríava rozpočet, ktorý má byť schválený obecným zastupiteľstvom, zmeny v rozpočte sa majú realizovať rozpočtovými opatreniami, ktoré schvaľuje tiež obecné zastupiteľstvo, to však v tejto obci neprebíha – ďalšie porušenia zákona. K plynofikácii upozornila na nezverejnenie dodatku k zmluve na sumu cca 4 800€, a vzhľadom na to takýto záväzok podľa zákona nevznikol a nemá byť evidovaný v účtovníctve, ako je to v účtovníctve obecného úradu, čo je porušenie zákona.

Nesprávne tiež boli vykonané úhrady v prospech spoločnosti Pálenice s.r.o., v sume cca 4 800 €, z dôvodu, že neexistuje uznesenie obecného zastupiteľstva o pôžičke od spoločnosti Pálenice s.r.o., taktiež neexistuje uznesenie OZ o uznaní dlhu. Rovnako nebola zverejnená žiadna zmluva o vzniknutom záväzku medzi Obcou Dolná Lehota a spoločnosťou Pálenice s.r.o., teda takáto pôžička nemá byť v účtovníctve evidovaná ani uhrádzaná.

Z navrhnutých opatrení na odstránenie nedostatkov starostka zatiaľ žiadne opatrenia neprijala.

Ad 6

Hlavná kontrolórka obce predložila Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020. (Správa je v prílohe č. 3 tejto zápisnice).

V správe uviedla všeobecné činnosti a postavenie hlavného kontrolóra v konkrétnych podmienkach v obci v roku 2020, podotkla, že mnohé dokumenty tlačí na vlastné náklady. Informovala o kontrolách, ktoré realizovala podľa plánu, o tvorbe koncepčných a metodických materiálov, vypracovaných dokumentoch, o absolvovaných školeniach a ďalších činnostiach za rok 2020. Ing. Hajdúchová vysvetlila dôvody nevydania súhlasného stanoviska k predkladanému návrhu rozpočtu na rok 2020 (sú súčasťou jej správy).

Ad 7

Poslankyňa Stieranková predložila dôvodovú správu (príloha č. 4 tejto zápisnice), uviedla zákonné dôvody na voľbu zástupcu starostky, navrhla Ing. Gubárovú na post zástupcu starostky, ktorá sa súhlasne vyjadrila k danému návrhu.

Ad 8

Pán Gubár ako člen komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie predložil dôvodovú správu (príloha č. 5 zápisnice) vo veci začatia konania proti starostke obce za nesplnenie povinnosti za rok 2019, ustanovenej v článku 7 ods. 1 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov. Starostka ako verejný funkcionár je povinná komisii obecného zastupiteľstva predložiť písomné oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov. Za rok 2019 si starostka túto povinnosť nesplnila. Navrhol začať konanie proti starostke a dať jej možnosť vyjadriť sa ku konaniu, v zmysle čoho má pripravené uznesenie.

Poslanec Kubica predniesol informácie k Stavebnému úradu Dolná Lehota:

- na zasadnutí OZ, 17.10.2019, obyvateľka obce p. Gažiová vyjadrila obavu v súvislosti s elektrinou, vzhľadom na výstavbu vidieckeho sídla v blízkosti ich pozemku, tiež ďalší občania upozornili na problémy súvisiace s touto výstavbou.

Spolu s kontrolórkou sme preskúmali spisy stavebného úradu k danej výstavbe a na základe našich zistení sme sa obrátili na okresnú prokuratúru v marci 2020.

V máji 2020 sme dostali upovedomenie o vybavení podnetu, v ktorom sme boli informovaní, že prokurátor vydal 2 protesty, v ktorých navrhuje stavebnému úradu zrušiť opatrenia a rozhodnutia týkajúce sa tejto stavby.

Na základne materiálov, ktoré nám poskytol p. Gáži, sme sa dozvedeli nasledovné:

- stavebný úrad Dolná Lehota nevyhovел protestom prokurátora a predložil ho na rozhodnutie svojmu bezprostredne nadriadenému orgánu – okresnému úradu,
- okresný úrad opakovane vyzval stavebný úrad na doplnenie spisového materiálu a odstránenie procesných chýb,
- v septembri 2020 po doplnení spisu Okresný úrad Banská Bystrica vyhovел Protestu prokurátora z 5.5.2020 a rozhodnutie Stavebného úradu Dolná Lehota zrušil,
- proti uvedenému rozhodnutiu Okresného úradu BB sa odvolali účastníci konania (stavebníci) o odvolaní nerozhodol okresný úrad, ale celú záležitosť posunul na príslušné ministerstvo (november 2020),
- Ministerstvo dopravy a výstavby SR, sekcia stavebnej správy a verejných prác zamietlo ich odvolanie a potvrdilo rozhodnutie Okresného úradu BB a protestu prokurátora v januári 2021, pričom uvádzam niektoré chyby, ktoré ministerstvo vytklo Stavebnému úradu Dolná Lehota:

- v prípade stavby vidieckeho sídla sa nejedná o jednoduchú stavbu, preto nemal stavebný úrad spojiť stavebné a územné konanie,
- nie sú splnené obsahové ani formálne náležitosti rozhodnutia, dokumentácia je neúplná (chýbajúce rozhodnutia, stanoviská a vyjadrenia dotknutých orgánov),
- stavebný úrad nesprávne určil okruh účastníkov,
- stavebný úrad sa neriadil ustanoveniami zákonov.

Poslanec Kološta upozornil, že na hornom konci obce niekoľko domov nepočuje obecné oznamy, pretože je problém pri jednom rozhlase, ktorý vypadáva, poprosil v prípade revízie rozhlasového vedenia o nápravu.

Poslanekňa Stieranková požiadala hlavnú kontrolórku obce, či by bolo možné v súvislosti s následnou kontrolou v ZŠ s MŠ zistiť prevádzkové a mzdové náklady za jednotlivé mesiace, ako je zaťažený rozpočet obce a aké sú príjmy zo štátu na mzdy a prevádzku. Ing. Hajdúchová uviedla, že žiadosť by mala byť adresovaná na subjekt, ale ona môže cieľ kontroly formulovať podľa vznesenej požiadavky.

Ad 9

Poslanekňa Stieranková požiadala poslancov o prečítanie dôvodovej správy a preštudovanie zákonov v súvislosti s neschváleným bodom programu, navrhla pracovné stretnutie poslancov k uvedenej záležitosti. S návrhom vyjadrila súhlas aj Ing. Gubárová. Poslanec Žilka k uvedenému bodu povedal, že musíme to riešiť teraz, nakoľko v ďalšom funkčnom období to nebude možné.

Ad 10

Michal Gubár predniesol návrh uznesení:

UZNESENIE č. 87

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Poveruje

Ing. Luciu Gubárovú v zmysle ods. 2 a3 § 12 zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení vedením zasadnutí obecného zastupiteľstva v prípade, keď starostka a zástupca starostky nie sú prítomní na zasadnutí obecného zastupiteľstva alebo odmietnu viesť zasadnutie obecného zastupiteľstva.

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,
Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyselne schválené.

UZNESENIE č. 88

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Schvaľuje

plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie apríl 2021 až september 2021.

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,
Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyselne schválené.

UZNESENIE č. 89

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Berie na vedomie

správy hlavnej kontrolórky o výsledkoch kontroly:

- kontroly plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva (Správa č. 11/2020, č.z. 173-2020-020 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota (Správa č.12/2020, č.z. 173-2020-021 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote (Správa č. 13/2020, č.z. 173-2020-022 zo dňa 15.12.2020).

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,
Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyselne schválené.

UZNESENIE č. 90

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2020.

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,
Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyselne schválené.

UZNESENIE č. 91

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Volí

Ing. Luciu Gubárovú do funkcie zástupcu starostky

podľa §13b ods.1 Zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

B. Žiada

starostku obce

v zmysle §13b ods.3 Zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení o vypracovanie písomného poverenia, v ktorom určí rozsah kompetencií a právomocí zástupcu starostky do 10 dní od nadobudnutie právoplatnosti tohto uznesenia.

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,

Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyselne schválené.

UZNESENIE č. 92

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Začína konanie proti starostke obce

za nesplnenie povinnosti za rok 2019 ustanovenej v článku 7 ods.1 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov

B. Dávame možnosť vyjadriť sa ku konaniu

starostke obce, v súlade s článkom 9 ods. 4 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov, a to do 10 dní od nadobudnutia právoplatnosti tohto uznesenia.

Za: 5 - prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová, Rastislav Kubica,
Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 1 - Ing. Stanislav Kološta, PhD.

Uznesenie bolo schválené nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov.

UZNESENIE č. 93

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Upozorňuje

starostku obce na poručenie článku 9 ods.1 zákona č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, §9 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §11 ods.4 písm.b) zákona č.369/1990 Zb. zákon SNR o obecnom zriadení, ktorého sa dopustila tým, že nezostavila a nepredložila v bežnom rozpočtovom roku 2020 návrh rozpočtu na roky 2021-2023 na jeho schválenie v obecnom zastupiteľstve.

Za: 6 - všetci prítomní poslanci: Michal Gubár, Ing. Lucia Gubárová,
Ing. Stanislav Kološta, PhD., Rastislav Kubica, Mgr. Martina Stieranková, Michal Žilka.

Proti: 0

Zdržal sa: 0

Uznesenie bolo jednomyseľne schválené.

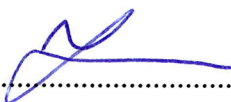
Ad 11

Ing. Gubárová poďakovala všetkým za účasť a ukončila zasadnutie obecného zastupiteľstva.

Zapísal: Mgr. Martina Stieranková - 

Overil: Ing. Stanislav Kološta, PhD. - 

Michal Žilka

- 

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota

Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu
14-2021Číslo záznamu
14-2021-016Dňa
23. 02. 2021**Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva**

Podľa čl. 2 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota:

„Kontrolu v zmysle týchto pravidiel vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy.“

Podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej aj „zákon o obecnom zriadení“):

§ 12 ods. 1:

„Obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace. Ak požiadá o zvolanie zasadnutia obecného zastupiteľstva aspoň tretina poslancov, starosta zvolá zasadnutie obecného zastupiteľstva tak, aby sa uskutočnilo do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie. Ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva zvolá starosta zvolený v predchádzajúcom volebnom období tak, aby sa uskutočnilo do 30 dní od vykonania volieb. Obecné zastupiteľstvo zasadá v obci, v ktorej bolo zvolené.“

§ 13 ods. 4 písm. a): „Starosta zvoláva a vedie zasadnutia obecného zastupiteľstva a obecnej rady, ak tento zákon neustanovuje inak, a podpisuje ich uznesenia.“

§ 18f ods. 1 písm. b): „Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

V zmysle čl. 2 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota oprávnením hlavného kontrolóra na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy je plán kontrolnej činnosti schválený obecným zastupiteľstvom a v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení jeho návrh hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov. Ostatný návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota: na jún 2020 až november 2020, som predložila zastupiteľstvu na zasadnutí dňa 13.05.2020, ktoré uznesením č. 68/2020 tento plán schválilo a na zasadnutí dňa 05.06.2020 uznesením č. 74/2020 aj potvrdilo podľa § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení. Preto mojou povinnosťou bolo ďalší návrh plánu kontrolnej činnosti zastupiteľstvu predložiť v novembri 2020. V zmysle ustanovení § 12 ods. 1, ods. 2 zákona o obecnom zriadení zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace a zvoláva ho starosta, zástupca starostu, alebo poslanec poverený zastupiteľstvom, pričom zasadnutie zastupiteľstva je možné uskutočniť aj v krízovej situácii, aká je v súčasnosti – covid 19, núdzový stav (§ 30f ods. 2, 3 zákona o obecnom zriadení a § 4 ods. 1, 2 Vyhlášky č. 12 Úradu verejného zdravotníctva SR). Z mojej strany som urobila všetky potrebné úkony k tomu, aby návrh plánu kontrolnej činnosti mohol byť predložený a schválený v zastupiteľstve v zákonnej lehote v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, čo v tomto konkrétnom prípade malo byť v novembri 2020 (pozri príloha 2). Zastupiteľstvo však v zákonnej lehote nezasadalo, preto som ani ja nemohla v zákonnej lehote splniť všetky povinnosti uvedené v ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Z vyššie uvedeného dôvodu predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti na ďalšie obdobie, pričom však nie je dodržaná lehota podľa § 18f ods. 1 písm. b) „raz za šesť mesiacov“, keďže táto uplynula už v mesiaci november 2020.

Týmto predkladám

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie apríl 2021 až september 2021,

ktorý bol zverejnený na stránke obce a na úradnej tabuli dňa 17.02.2021, preto v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení: „najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve ... spôsobom v obci obvyklým“.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote schvaľuje plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie apríl 2021 až september 2021.



Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Príloha:

1. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie apríl 2021 – september 2021 (zverejnený 17.02.2021)
2. Dôvodová správa a predkladaný materiál č.z. 39-2020-080 zo dňa 11.11.2020 s prílohou (príloha: Návrh plánu HK na december 2020 až máj 2021) + e-mail o doručení záznamu na obecný úrad

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie apríl – september 2021.

A. KONTROLNÁ ČINNOSŤ (tématické kontroly)

a) Kontroly podľa § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení (ktorým podlieha obecný úrad):

1. Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z výsledkov predchádzajúcich kontrol,
2. Kontrola príjmov, výdavkov vrátane mzdových a osobných výdavkov, finančných operácií, plnenia rozpočtu,
3. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce,
4. Kontrola pokladničnej hotovosti,
5. Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,
6. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o e-Governmente.

b) Kontroly podľa § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení (ktorým podlieha rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ):

1. Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z výsledkov predchádzajúcich kontrol,
2. Kontrola príjmov, výdavkov vrátane mzdových a osobných výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu,
3. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o e-Governmente.

c) Ostatné kontroly

1. Kontroly vykonávané na základe uznesení zastupiteľstva,
2. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

B. PRÍPRAVA A TVORBA KONCEPČNÝCH A METODICKÝCH MATERIÁLOV

1. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2020, 2021,
2. Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2019, 2020.

V zmysle čl. 2 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota dňom vyvesenia návrhu plánu kontrolnej činnosti začína plynúť 10 dňová lehota, počas ktorej môžu fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienky k návrhu plánu kontrolnej činnosti v písomnej forme alebo elektronicky.

Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Návrh bol na obecny úrad doručený dňa 15.02.2021.

Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke dňa: *17.2.2021*

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota
Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu	Číslo záznamu	Dňa
39-2020	39-2020-080	11. 11. 2020

Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva

Hlavná kontrolórka obce týmto predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva a na jeho zverejnenie na webovej stránke obce a na úradnej tabuli obce Dolná Lehota.

Podľa čl. 2 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota:

„Kontrolu v zmysle týchto pravidiel vykonáva hlavný kontrolór. Hlavný kontrolór vykonáva svoju kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Plán kontrolnej činnosti je pre hlavného kontrolóra oprávnením na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy.“

Podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej aj „zákon o obecnom zriadení“):

§ 18f ods. 1 písm. b): „Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

§ 12 ods. 1, ods. 2:

„(1) Obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace. Ak požiadá o zvolanie zasadnutia obecného zastupiteľstva aspoň tretina poslancov, starosta zvolá zasadnutie obecného zastupiteľstva tak, aby sa uskutočnilo do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie. Ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva zvolá starosta zvolený v predchádzajúcom volebnom období tak, aby sa uskutočnilo do 30 dní od vykonania volieb. Obecné zastupiteľstvo zasadá v obci, v ktorej bolo zvolené.

(2) Ak starosta nezvolá zasadnutie obecného zastupiteľstva podľa odseku 1 prvej vety, zvolá ho zástupca starostu alebo iný poslanec poverený obecným zastupiteľstvom. Ak starosta nie je prítomný alebo odmietne viesť takto zvolané zasadnutie obecného zastupiteľstva, vedie ho ten, kto zvolal obecné zastupiteľstvo.“

§ 13 ods. 4 písm. a), e):

a) Starosta zvoláva a vedie zasadnutia obecného zastupiteľstva a obecnej rady, ak tento zákon neustanovuje inak, a podpisuje ich uznesenia.

e) Starosta rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu.“

§ 30f ods. 2, ods. 3:

„(2) Rokovanie obecného zastupiteľstva podľa § 12 možno počas krízovej situácie uskutočniť prostredníctvom videokonferencie alebo inými prostriedkami komunikačnej technológie...

(3) Vo výnimočných prípadoch, keď existujú vážne dôvody, pre ktoré nie je možné uskutočniť rokovanie obecného zastupiteľstva podľa odseku 2 alebo podľa § 12, môže obecné zastupiteľstvo počas krízovej situácie prijať uznesenie korešpondenčným hlasovaním v listinnej podobe alebo hlasovaním prostredníctvom elektronických prostriedkov s použitím e-mailových adries poslancov, ktoré boli na tento účel preukázateľne oznámené, ak sa má hlasovanie uskutočniť prostredníctvom elektronickej pošty. ...“

Podľa vyhlášky č. 12 Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky, ktorou sa nariaďujú opatrenia pri ohrození verejného zdravia k obmedzovaniu prevádzok a hromadných podujatí (Vestník vlády SR, ročník 30, 29.10.2020), § 4 ods. 1, ods. 2:

„(1) Podľa § 48 ods. 4 písm. d) zákona sa všetkým fyzickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám zakazuje usporadúvať hromadné podujatia športovej, kultúrnej, zábavnej, spoločenskej či inej povahy v jednom okamihu v počte nad 6 osôb.

(2) Zákež podľa § 4 ods. 1 sa nevzťahuje na nasledovné typy hromadných podujatí:

c) zasadnutia, schôdze orgánov verejnej moci a ich poradných orgánov,...“

V zmysle čl. 2 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota oprávnením hlavného kontrolóra na výkon kontroly v podmienkach územnej samosprávy je plán kontrolnej činnosti schválený obecným zastupiteľstvom a v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení jeho návrh hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov. Ostatný návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota: na jún 2020 až november 2020, som predložila zastupiteľstvu na zasadnutí dňa 13.05.2020, ktoré uznesením č. 68/2020 tento plán schválilo a na zasadnutí dňa 05.06.2020 uznesením č. 74/2020 aj potvrdilo podľa § 13 ods. 8 zákona o obecnom zriadení. Preto mojou povinnosťou je ďalší návrh plánu kontrolnej činnosti zastupiteľstvu predložiť v novembri 2020. V zmysle § 12 ods. 1, ods. 2 zastupiteľstvo zasadá podľa potreby,

najmenej však raz za tri mesiace a zvoláva ho starosta, zástupca starostu, alebo poslanec poverený zastupiteľstvom, pričom zasadnutie zastupiteľstva je možné uskutočniť aj v krízovej situácii, aká je v súčasnosti – covid 19, núdzový stav (§ 30f ods. 2, 3 zákona o obecnom zriadení a § 4 ods. 1, 2 Vyhlášky č. 12 Úradu verejného zdravotníctva SR).

Z vyššie uvedeného dôvodu (na splnenie povinnosti § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení) predkladám

návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie december 2020 až máj 2021,

ktorý som žiadala starostku obce a zamestnancov obecného úradu zverejniť na stránke obce a na úradnej tabuli, dňa 12.11.2020, v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote schvaľuje návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie december 2020 až máj 2021.

Polcyny pre obecný úrad:

Žiadam o zverejnenie predmetného návrhu plánu kontrolnej činnosti na webovej stránke obce a na úradnej tabuli, dňa 12.11.2020.


Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Príloha:

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie december 2020 až máj 2021.

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota
Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie december 2020 až máj 2021.

A. KONTROLNÁ ČINNOSŤ (tématické kontroly)

a) Kontroly podľa § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení (ktorým podlieha obecný úrad):

1. Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z výsledkov predchádzajúcich kontrol.
2. Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií,
3. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce,
4. Kontrola pokladničnej hotovosti,
5. Kontrola dodržiavania zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

b) Kontroly podľa § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení (ktorým podlieha rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ):

1. Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z výsledkov predchádzajúcich kontrol,
2. Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií.

c) Ostatné kontroly

1. Kontroly vykonávané na základe uznesení zastupiteľstva,
2. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

B. PRÍPRAVA A TVORBA KONCEPČNÝCH A METODICKÝCH MATERIÁLOV

1. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2020, 2021,
2. Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2019, 2020.

V zmysle čl. 2 ods. 3 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota dňom vyvesenia návrhu plánu kontrolnej činnosti začína plynúť 10 dňová lehota, počas ktorej môžu fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienky k návrhu plánu kontrolnej činnosti v písomnej forme alebo elektronicky.



Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Návrh bol na obecný úrad doručený dňa 11.11.2020.

Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke dňa:

11. 11. 2020

Sent Items Správa

Od Marta Hajdúchová <kontrolordl@zoznam.sk>
Predmet Návrh plánu kontrolnej činnosti na zverejnenie, dôvodová správa 39-2020-080
Dátum Wed, 11 Nov 2020 18:04:42 +0100
Komu <dolnalehota@zoznam.sk>

39-2020-080



Dobrý deň,
vážená pani starostka obce,
žiadam o zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti, dňa 12.11.2020
(resp. najneskôr 15 dní pred rokovaním najbližšieho zastupiteľstva).

Posielam v prílohách:

- dôvodovú správu ako materiál na najbližšie rokovanie zastupiteľstva,
- návrh plánu - scan na zverejnenie (znakové čítanie),
- návrh plánu scan s podpisom.

S pozdravom

Ing. Marta Hajdúchová

hlavná kontrolórka obce Dolná Lehota

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota
Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu	Číslo záznamu	Dňa
428-2021	428-2021	22. 02. 2021

Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V súlade s citovaným ustanovením predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Dolná Lehota

Správy o výsledkoch kontroly:

- kontroly plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva (správa č. 11/2020, č.z. 173-2020-020 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota (správa č. 12/2020, č.z. 173-2020-021 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote (správa č. 13/2020, č.z. 173-2020-022 zo dňa 15.12.2020).

Správa č. 11/2020, č. 12/2020, č. 13/2020 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto dôvodovej správy.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote berie na vedomie správy hlavnej kontrolórky o výsledkoch kontrol:

- kontroly plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva (správa č. 11/2020, č.z. 173-2020-020 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota (správa č. 12/2020, č.z. 173-2020-021 zo dňa 15.12.2020),
- kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote (správa č. 13/2020, č.z. 173-2020-022 zo dňa 15.12.2020).



Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota

Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu
173-2020

Číslo záznamu
173-2020-020

Dňa
15. 12. 2020

Správa č. 11/2020 o výsledku kontroly

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote uznesením č. 68 zo dňa 13.05.2020 v spojení s uznesením č. 74 zo dňa 05.06.2020 schválilo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie jún až november 2020. Na základe tohto plánu (v časti A písm. a) bod 4) hlavná kontrolórka obce, Ing. Marta Hajdúchová, vykonala kontrolu

plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva

1. Všeobecné náležitosti

Povinná osoba (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“): Obecný úrad Dolná Lehota 162, 976 98 Lopej.

Štatutárna zástupkyňa: Viera Hudíková, starostka obce.

Oprávnená osoba: Ing. Marta Hajdúchová, hlavná kontrolórka obce Dolná Lehota (ďalej aj „HK“).

Čas a miesto vykonávania kontroly: Od 09.09.2020 do 04.11.2020 na Obecnom úrade v Dolnej Lehote a v mieste bydliska HK.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení schválených obecným zastupiteľstvom v Dolnej Lehote (ďalej aj „predmetná kontrola“).

Cieľ kontroly: Zistiť skutočný stav evidencie a plnenia uznesení, ktoré schválilo obecné zastupiteľstvo; pri nesplnení uzneseniach určiť dôvody ich nesplnenia.

Kontrolované obdobie: Rok 2019 a rok 2020 do ukončenia kontroly.

2. Legislatívny rámec

Súvisiace všeobecné právne predpisy sú:

- Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite“)
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Interné predpisy:

- Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota, interný predpis schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote, č. 40 zo dňa 06.08.2019, v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej aj „Pravidlá kontrolnej činnosti HK“).
- Rokovací poriadok schválený Obecným zastupiteľstvom v Dolnej Lehote uznesením č. 7 zo dňa 10.12.2018, účinný dňom 11.12.2018 (ďalej aj „Rokovací poriadok č. 1“),
- Rokovací poriadok schválený Obecným zastupiteľstvom v Dolnej Lehote uznesením č. 55 zo dňa 16.12.2019 v spojení s uznesením č. 62 zo dňa 19.02.2020, účinný dňom 20.02.2020 (ďalej aj „Rokovací poriadok č. 2“),
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán obce Dolná Lehota 1/2016 zo dňa 09.06.2016 (ďalej aj „Registratúrny poriadok“).

3. Použité podklady

Povinná osoba predložila administratívne spisy z rokovaní zastupiteľstva. Hlavná kontrolórka si zabezpečila aj podklady z vlastnej činnosti – z kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií.

4. Výsledok kontroly, opis zistených nedostatkov

Povinná osoba neposkytla za podmienok uvedených v osobitných predpisoch požadované podklady a súčinnosť v lehotách určených hlavnou kontrolórkou, preto táto nevykonala v plnom rozsahu predmetnú kontrolu so zameraním na jej cieľ. Z dôvodu nepredloženia príslušných podkladov nebol spoľahlivo zistené dôvody nesplnenia vybraných uznesení.

Predmetnou kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v nasledujúcich kapitolách. V kapitole 4.1 správa obsahuje nesplnené povinnosti povinnej osoby v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite voči hlavnému kontrolórovi obce a v časti 4.2 obsahuje nedostatky zistené z predložených dokladov. Konkrétne nedostatky sú nasledovné:

4.1 Nedostatky vo vzťahu k hlavnej kontrolórke vykonávajúcej nezávislú kontrolu

Štatutárna zástupkyňa, Viera Hudíková, počas kontroly nesplnila a porušila povinnosti, ktoré má voči hlavnej kontrolórke podľa osobitných právnych predpisov, konkrétne:

4.1.1 Porušenie Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Hlavná kontrolórka pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel ustanovených v § 20 až § 27 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, pričom je oprávnenou osobou a obecný úrad je povinnou osobou. Obec Dolná Lehota má zároveň vydaný v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení aj interný predpis, ktorý bol schválený uznesením č. 40 zo dňa 06.08.2019. Hlavná kontrolórka postupovala pri vykonávaní predmetnej kontroly v súlade s ustanoveniami týchto predpisov; oznámila povinnej osobe začiatok kontroly a požadovala dňa 22.09.2020 predložiť doklady.

Povinná osoba dňa 22.09.2020 poskytla doklady sčasti, tesne pred ukončením pracovnej doby. Zároveň ešte skôr (v roku 2019) vydala príkaz, ktorým v postavení zamestnávateľa zakázala hlavnej kontrolórke vynášanie dokladov z obecného úradu. Takto zabránila hlavnej kontrolórke počas jej pracovnej doby vykonať naplánovanú kontrolu aj disponovať potrebnými informáciami. V záujme splnenia úlohy vyplývajúcej zo schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka musela prísť na obecný úrad na druhý deň, vo svojom voľnom čase, aby si vyhotovila kópie dokladov, keďže v riadnom pracovnom čase to povinná osoba fakticky neumožnila. Povinná osoba dňa 22.09.2020 nevytvorila podmienky na výkon kontroly, ale v skutočnosti ohrozila jej začatie a riadny priebeh. Preto hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatky – Porušenie § 21 ods. 4 písm. a), ods. 3 písm. b), c), v spojení s § 20 ods. 2 písm. a), b) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, porušenie čl. 6 ods. 2 písm. a), b), čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota**.

Hlavná kontrolórka umožnila ešte povinnej osobe následne doplniť doklady a to v lehote do 27.10.2020, čo však povinná osoba nevyužila.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- Preškoliť povinnú osobu – zamestnancov a starostku obce o ich povinnostiach podľa § 21 ods. 4 písm. a), ods. 3 písm. b), c) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vo vzťahu k hlavnej kontrolórke obce.
- Zrušiť písomný zákaz o vynášaní dokladov z obecného úradu, ktorý starostka obce vydala v postavení zamestnávateľa voči hlavnému kontrolórovi; zákaz je v rozpore s ustanovením § 20 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý umožňuje „odoberať“ doklady od povinnej osoby, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis.

4.2 Nedostatky zistené kontrolou plnenia uznesení

Predmetná kontrola bola zameraná na plnenie uznesení obecného zastupiteľstva, pričom z Rokovacieho poriadku č. 1 alebo aj Rokovacieho poriadku č. 2 vyplýva, že:

- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva je stálou súčasťou programu každého zasadnutia (podľa § 5 ods. 1 Rokovacieho poriadku č. 1 a čl. 4 ods. 4 písm. b) Rokovacieho poriadku č. 2,
- obecný úrad zabezpečuje materiály, resp. odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie obecného zastupiteľstva (podľa § 4 ods. 12 Rokovacieho poriadku č. 1 a čl. 3 ods. 9 Rokovacieho poriadku č. 2),
- obecný úrad zabezpečuje realizáciu úloh stanovených uzneseniami obecného zastupiteľstva (podľa čl. 8 ods. 11 Rokovacieho poriadku č. 2,
- obecný úrad zabezpečuje výkon uznesení zastupiteľstva (čl. 11 ods. 1 písm. b) Rokovacieho poriadku č. 2).

Je to teda obecný úrad, ktorý disponuje informáciami o splnených, či nesplnených uzneseniach aj súvisiacimi informáciami potrebnými na toto vyhodnotenie. Hlavná kontrolórka požadovala tieto informácie predložiť ku kontrole; povinná osoba predložila administratívne spisy z rokovaní zastupiteľstva, nie však prehľadnú evidenciu o splnených/nesplnených uzneseniach. Preto hlavná

kontrolórka pracne zistovala tieto informácie z dostupných podkladov (z administratívnych spisov, z webovej stránky a z vlastnej činnosti), pričom zistila nedostatky.

4.2.1 Prehľad kontrolovaných uznesení

Povinná osoba nepredložila evidenciu splnených/ nespĺnených uznesení obecného zastupiteľstva a ani neuviedla osobu zodpovednú za evidenciu a kontrolu uznesení v lehote určenej hlavnou kontrolórkou (dňa 22.09.2020, ani do 27.10.2020). Hlavná kontrolórka preto v rámci predmetnej kontroly vypracovala „Prehľad uznesení obecného zastupiteľstva od 10.12.2018 do 03.09.2020“ (pozri príloha). Z tohto zoznamu vyplýva, že obecné zastupiteľstvo zasadalo v dňoch: 10.12.2018, 04.02.2019, 21.03.2019, 30.05.2019, 27.06.2019, 06.08.2019, 17.10.2019, 16.12.2019, 19.02.2020, 13.05.2020, 05.06.2020, 03.09.2020 a prijalo spolu 86 uznesení; 9 uznesení v roku 2018, 50 uznesení v roku 2019 a 27 uznesení v roku 2020. Starostka obce pozastavila výkon uznesení zastupiteľstva podľa § 13 ods. 6 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení spolu 25 uznesení; z nich 19 obecné zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov potvrdilo podľa § 13 ods. 8 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Zoznam uznesení, ktoré starostka podpísala, ktorých výkon pozastavila, ktoré zastupiteľstvo potvrdilo 3/5 väčšinou hlasov poslancov je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1:

Uznesenia obecného zastupiteľstva z roku 2019 a z roku 2020		
Považa uznesenia	Číslo uznesenia	Počet uznesení*)
Uznesenia OZ podpísané starostkou (zástupcom) podľa § 12 ods. 10 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, tiež uznesenie č. 10 (vzťahuje sa naň § 13 ods. 7)	10**, 12, 13, 14, 15, 17, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 40, 43, 44, 46, 52, 56, 57, 58, 59, 79, 80, 81, 82	34
Uznesenia OZ, ktorých výkon starostka obce pozastavila podľa § 13 ods. 6 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	11, 18, 19, 32, 38, 39, 41, 42, 45, 47, 53, 54, 55, 63, 64, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 83, 84, 85, 86	25
Uznesenia OZ, ktorými obecné zastupiteľstvo potvrdilo predchádzajúce svoje uznesenia, podľa § 13 ods. 8 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	16, 21 (spolu uzn.18 a uzn.19), 35, 48, 49, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 73, 74, 75, 76, 77, 78	18
Spolu počet všetkých uznesení v roku 2019 a 2020:		77
Spolu počet uznesení podpísaných (34 uznesení) + potvrdených 3/5 väčšinou hlasov poslancov (19 uznesení):		53
Z toho uznesenia s povahou***):	„žiada“, „ukladá“, „schvaľuje“, „prijíma opatrenie“, „upozorňuje“ ak zaväzuje úlohou/ niečo plniť	10, 11, 17, 18, 19, 25, 26, 27, 31, 32, 33, 35, 34, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 47, 55, 70, 71
	„berie na vedomie“, ale mali byť inej povahy	53,59
		2

Vysvetlivky:

*) Pri určovaní počtu uznesení hlavná kontrolórka započítala uznesenie jedenkrát aj v prípade, ak toto uznesenie pozostávalo z častí A, B, ...).

***) Uznesenie č. 10 starostka obce nepodpísala, nakoľko však sa jedná o uznesenie o voľbe hlavného kontrolóra obce, vzťahuje sa naň ustanovenie § 13 ods. 7 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a teda jeho výkon starostka nemôže pozastaviť tým, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods. 10.

****) Uznesenia, ktoré ukladajú nejakú úlohu, niečo splniť.

Uznesenia, ktorými obecné zastupiteľstvo zaviazalo starostku, prípadne ďalšie osoby, niečo splniť, alebo niečoho sa zdržať (spodná časť tabuľky č. 1), boli predmetom tejto kontroly, celkovo ich je 23. Pri vyhodnocovaní splnenia/nespĺnenia konkrétneho uznesenia hlavná kontrolórka používala hlavne zápisnice zo zasadnutí zastupiteľstva (Rokovacím poriadkom č.1, či Rokovacím poriadkom č. 2, je totiž určená povinnosť kontroly uznesení na každom zasadnutí zastupiteľstva). Hlavná kontrolórka spracovala získané informácie o splnených/nespĺnených uzneseniach do tabuľky č. 2, pričom uviedla aj svoje vyhodnotenie (v stĺpci „Uznesenie splnené – Áno/nie/Sčasti“).

Tabuľka č. 2:

Vyhodnotenie splnených a nespĺnených uznesení			
Uzn. č.	Stručný text uznesenia Súvisiace informácie – základ pre vyhodnotenie uznesenia	Vyhodnotenie je v zápisnici, dňa	Uznesenie splnené – Áno/Nie/Sčasti
10	Dňa 07.02.2019 OZ zvolilo Ing. Martu Hajdúchovú za HK na nasledujúcich šesť rokov so začiatkom funkčného obdobia dňa 08.02.2019 s úväzkom 0,2.	x	Nie, pozri uznesenie 38
	Starostka obce uzatvorila pracovnú zmluvu HK až dňa 06.08.2019 (na základe podanej žaloby HK); súd sa vyjadril, že žaloba bola podaná dôvodne. Starostka predĺžila obdobie bez HK o pol roka v rozpore s vykonateľným uznesením OZ, v rozpore s § 18a ods. 7 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Pozri aj 4.2.2 bod 3.		
11, 16	Dňa 07.02.2019 OZ žiadalo starostku obce o vrátenie odmiern (uznesenie 11 bolo potvrdené uznesením 16 dňa 21.03.2019).	06.08.2019	Nie, pozri uznesenia 34,38
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 30.05.2019 nie je informácia, či uznesenie bolo splnené. Na ďalšom zasadnutí dňa 06.08.2019 starostka uviedla, že uznesenie		

	splnené nebolo.		
17	Dňa 21.03.2019 OZ žiadalo starostku obce o písomné poverenie pre zástupcu starostky obce.	30.05.2019 27.06.2019	Nie, Áno
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 30.05.2019 sa Štefan Bella na otázku poslankyne vyjadril, že zatiaľ nemá to povolenie. Až dňa 27.06.2019 sa do zápisnice vyjadril, že ho má.		
18, 21	Dňa 21.03.2019 OZ žiadalo starostku obce o zriadenie elektronickej tabule na webovej stránke obce (uznesenie bolo potvrdené uznesením 21 dňa 30.05.2019).	x	Nie, pozri uznesenie 38
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 27.06.2019 nie je informácia, či uznesenie bolo splnené. V zápisnici zo dňa 17.10.2019 sa starostka vyjadrila, že na elektronickej tabuli sa priebežne pracuje.		
19, 21	Dňa 21.03.2019 OZ žiadalo starostku obce revidovať pracovný poriadok, organizačný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov (uznesenie bolo potvrdené uznesením 21 dňa 30.05.2019).	17.10.2019	Nie
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 27.06.2019 nie je informácia, či uznesenie bolo splnené. V zápisnici zo dňa 17.10.2019 sa starostka vyjadrila, že uznesenie je nezmyselné nakoľko nespadá do kompetencie obecného zastupiteľstva, ale do výhradnej kompetencie starostky obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Pozri aj 4.2.2 bod 6.		
25	Dňa 27.06.2019 OZ A) Schválilo použitie prebytku rozpočtu vo výške 19.608,68 € na rezervný fond, B) Prijalo opatrenie: Zapracovať do záverečného účtu r. 2018 pripomienky Ing. Hajdúchovej; prizvať ju k zapracovaniu pripomienok.	A) x B) x 06.08.2019, 17.10.2019	Nie
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 06.08.2019 sa starostka vyjadrila k B), že sa určite na tom ešte nerobilo, určite sa bude. V zápisnici zo dňa 17.10.2019 sa starostka vyjadrila, že pripomienky k záverečnému účtu budú zapracované dodatočne.		
26	Dňa 27.06.2019 OZ schválilo použiť prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky v r. 2019 (odstránenie havarijného stavu) a to na plynofikáciu ZŠ.	x	Nie
	Z vlastnej činnosti (z kontroly príjmov a výdavkov a čerpania rozpočtu za rok 2019) HK zistila, že v rozpočte schválené výdavky na plynofikáciu boli 26000€, rezervný fond bol podľa schváleného uznesenia č. 25/2019 vo výške 19.608,68 € a skutočné výdavky na plynofikáciu boli v roku 2019 vo výške 5000,-. Znamená to, že z rezervného fondu boli na plynofikáciu vyčerpané menšie finančné prostriedky, ako určilo zastupiteľstvo (spolu uznesenia 25, 26 a 27A). Pozri aj 4.2.2 bod 7.		
27	A) Dňa 27.06.2019 OZ schválilo rozpočet na rok 2019, B) žiadalo starostku obce vypracovať rozpočtové opatrenie do najbližšieho zasadnutia OZ.	B) 06.08.2019, 17.10.2019	Nie, pozri uznesenie 38
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 06.08.2019 sa starostka vyjadrila k rozpočtovému opatreniu, že uznesenie bude splnené do septembra, dňa 17.10.2019 sa vyjadrila, že bude prevedené na budúcom plenárnom zasadnutí.		
31	Dňa 27.06.2019 OZ schválilo prenájom budovy ZŠ s MŠ (horná trieda – ako ateliér) pre Ing. arch. Igor Faška s upozornením – bez elektrickej energie a vody.	x	Nie (resp. nezistené)
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 06.08.2019 a ani v ďalších nie je vyhodnotenie, či uznesenie bolo splnené.		
32, 35	Dňa 27.06.2019 OZ schválilo prenájom nebytových priestorov časti budovy bývalej pekárne pre Strmeň Vratko, SK Catering, s.r.o., ak to exekúcia budovy umožňuje (uznesenie bolo potvrdené uznesením 35 zo dňa 06.08.2019).	17.10.2019	Sčasti
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 sa starostka obce vyjadrila, že priestory sú vypratane, s firmou SK Catering komunikuje, ale zmluva nebola uzatvorená.		
33	Dňa 27.06.2019 OZ doporučilo starostke obce nevyhlasovať nové verejné obstarávanie k plynofikácii budovy ZŠ s MŠ a od PhDr. Baričovej zabezpečiť písomné prehlásenie o platnej ukončenej výzve a zákonnom postupe verejného obstarávania.	17.10.2019	Áno
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 sa starostka obce vyjadrila, že verejné obstarávanie nevyhlásila. Firma Styk Servis už previedla plynofikovanie ZŠ s MŠ.		
34	Dňa 06.08.2019 OZ doporučilo starostke obce (v nadväznosti na nesplnené uznesenie 11) vrátiť nezákonne vyplatené odmeny do rozpočtu obce do 20.08.2019.	17.10.2019	Sčasti, pozri uznesenie 38
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 sa starostka obce vyjadrila, že polovicu finančných prostriedkov vrátila v mesiaci august a druhú polovicu vráti, keď bude mať dostatok finančných prostriedkov. Pozri aj 4.2.2 bod 4.		
36	Dňa 06.08.2019 OZ žiadalo starostku obce o materiálne zabezpečenie na vyhotovenie audiozáznamu.	17.10.2019	Áno
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 sa starostka obce vyjadrila, že záznam sa vyhotovuje. Jej informácia je v súlade so skutočným stavom.		
37	Dňa 06.08.2019 OZ upozornilo starostku na doručovanie uznesení do 14 dní od ich schválenia podľa § 9 ods. 10 Rokovacieho poriadku.	17.10.2019,	Áno, Sčasti
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 sa starostka obce vyjadrila, že uznesenia boli doručené. (HK má prvé doručenie uznesení však až 31.10.2020). Tiež jej neboli doručené uznesenia zo dňa 03.09.2020, čo je rozpor s čl. 8 ods. 10 písm. b) Rokovacieho poriadku 2.		
38, 48	Dňa 06.08.2019 OZ upozornilo A) Starostku obce na nesplnenie uznesení č. 10, 11 z 07.02.2019, 16, 18, 19 z 21.03.2019, 21 z 30.05.2019, 25, 27 písm. B z 27.06.2019. Žiadalo B) Nápravu vykonať a úlohy z uznesení splniť do 20.08.2019.	17.10.2019,	Sčasti
	Zo zápisnice z nasledujúceho zasadnutia dňa 17.10.2019 vyplýva nesplnenie uznesení 25, 27B, 19, len sčasti splnené 11, 18. Uznesenie 10 – pracovná zmluva HK podpísaná 06.08.2019, po podaní súdnej žaloby. Starostka sa k uzneseniu 11- vrátenia odmiern vyjadrila: „uznesenie č. 11 bolo čiastočne splnené“.		
40	Dňa 06.08.2019 OZ žiada HK o kontrolu záväzkov a pohľadávok do najbližšieho	17.10.2019	Áno

	zasadnutia.		
	HK predložila správu o výsledku kontroly dňa 17.10.2019.		
41, 49	Dňa 06.08.2019 A) OZ upozornilo starostku a zástupcu starostky na nezodpovedané interpelácie z 10.12.2018. B) OZ požiadalo starostku o ich zodpovedanie do 20.08.2019 (uznesenie bolo potvrdené uznesením 49 zo dňa 17.10.2019).	16.12.2019	Áno
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 16.12.2019 starostka obce odpovedala k jednotlivým interpeláciám poslancov.		
42, 50	Dňa 17.10.2019 OZ schválilo plán kontrolnej činnosti a požiadalo HK vykonať kontrolu v zmysle plánu kontrolnej činnosti: a) osobných a mzdových výdavkov, b) kontrolu príjmov a výdavkov, za roky 2018 a 2019 (uznesenie bolo potvrdené uznesením 50 zo dňa 16.12.2019).	a) 19.02.2020, b) 16.12.2019, 14.12.2020	Áno, Nie/2018 Nie/2020 Sčasti
	a) HK informovala o výsledku kontroly v správach, ktoré zastupiteľstvo zobralo na vedomie 19.02.2020, b) Kontrola ešte neskončila za rok 2019. Ku kontrole za rok 2018 sa dňa 16.12.2019 starostka obce vyjadrila do zápisnice k uzneseniu č. 42, že „obecná kontrolórka nemá zákonný nárok kontrolovať rok 2018 nakoľko nevykonávala v roku 2018 post' obcej kontrolórky a tak isto i poslanci OZ nemôžu podľa zák. 369/1990 Zb. určovať kontrolované obdobie kedy neboli poslancami OZ“. Pozri aj 4.2.2 bod 11.		
47, 51	Dňa 17.10.2019 OZ upozornilo starostku obce a riaditeľku ZŠ s MŠ na povinnosť poskytovať súčinnosť HK pri kontrolách a požiadalo HK o kontrolu záväzkov v nadväznosti na prijaté opatrenia z kontroly záväzkov v zmysle uznesenia 40 s cieľom overiť, či obec spĺňa ku dňu 31.12.2018 a ku dňu 30.09.2019 ozdravný režim (uznesenie bolo potvrdené uznesením 51 zo dňa 16.12.2020).	16.12.2019, 14.12.2020	Nie/2018, Sčasti/2019 Sčasti
	Na zistenie splnenia podmienok na ozdravný režim sú potrebné informácie o záväzkoch v lehote splatnosti a po lehote splatnosti. Na základe výsledkov kontroly záväzkov a pohľadávok boli riaditeľka školy a starostka obce povinné prijať opatrenia na zistenie týchto informácií, ale opatrenia neprijali. Kontrolórka tak nemá informácie na splnenie uznesenia. V zápisnici zo dňa 16.12.2019 sa starostka vyjadrila, že obec a riaditeľka školy hlavnej kontrolórke poskytla všetky dostupné doklady a náležitú súčinnosť, na ktoré má zákonný nárok ako aj všetky informácie predmetu kontroly v zákonom kontrolovanom období, preto uznesenie považuje za neopodstatnené. HK konštatuje, že ide o ničím nepodložené tvrdenie rozporné so skutočným stavom. Pozri aj súvisiace informácie k uzneseniu č. 42, vyjadrenie vyšetrovateľa. Pozri aj kap. 4.2.2 bod 2, bod 11.		
55, 62	Dňa 17.10.2019 OZ schválilo Rokovací poriadok č. 2 a žiadalo o jeho zverejnenie (uznesenie bolo potvrdené uznesením 62 zo dňa 19.02.2020).	x	Áno
	HK zistila, že oba rokovacie poriadky sú zverejnené na webovej stránke obce.		
70, 76	Dňa 13.05.2020 OZ schválilo Ing. Marte Hajdúchovej, HK obce, odmenu v celkovej výške 363,- €, ktorá bude vyplatená v najbližšom výplatnom termíne (uznesenie bolo potvrdené uznesením 76 zo dňa 05.06.2020).	03.09.2020	Áno
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 03.09.2020 starostka obce neuviedla, či odmenu HK vyplatila, ale uviedla, že HK dostala absenciu, ktorej, podľa jej vyjadrenia, platnosť potvrdil Inšpektorát práce; inde v zamestnaní za absenciu prepúšťajú, u nás HK dostáva odmenu aj v období koronakrízy. Pozri aj kap. 4.2.2 bod 2, bod 10.		
71, 77	Dňa 13.05.2020 OZ schválilo Ing. Marte Hajdúchovej, HK obce, A) zvýšenie úväzku z 0,2 na 0,5 s účinnosťou 01.06.2020, B) odmenu 10 % z mesačného platu (uznesenie bolo potvrdené uznesením 77 zo dňa 05.06.2020).	03.09.2020	Nie
	V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 03.09.2020 je obšírne vyjadrenie starostky obce, v ktorom namietla úväzok 0,5 pre HK a uvádza, že HK nepodpísala dodatok k zmluve na zmenu úväzku od 16.06.2020, ani dodatok od 07.09.2020. Pozri aj kap. 4.2.2 bod 9.		

Vysvetlivky, použité skratky a pojmy:

„Sčasti“ – Uznesenie nebolo splnené v plnom rozsahu ku dňu nasledujúceho rokovania zastupiteľstva, alebo v zákonnej lehote podľa Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, či osobitného predpisu, alebo do dátumu uvedeného v uznesení.

„x“ - Vyhodnotenie uznesenia nebolo v žiadnej zápisnici z rokovania zastupiteľstva ani HK ho nezistila z dostupných zdrojov.

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že do ukončenia predmetnej kontroly:

- nebolo splnených **9 uznesení**; pritom 4 z nich (uznesenia: 10, 11, 18, 27) vyriešilo obecné zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach a to konkrétne prijatím ďalších uznesení (34, 38),
- sčasti neboli splnené **3 uznesenia** (32, 34, 38).

4.2.2 Nedostatky a odporúčania na nápravu

1. Hlavná kontrolórka zistila, že obecný úrad nevedie prehľadnú evidenciu splnených/nesplnených uznesení. Nie je určený konkrétny zamestnanec, ktorý eviduje a kontroluje plnenie úloh podľa schválených uznesení zastupiteľstva, či tieto boli realizované (podľa čl. 8 ods. 11 Rokovacieho poriadku č. 2).

2. Ďalej zistila, že Rokovací poriadok č. 1 aj Rokovací poriadok č. 2 ukladá povinnosť kontrolovať plnenie uznesení na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva, pričom táto kontrola v prípade uznesení 70 a 71 schválených zastupiteľstvom dňa 13.05.2020 a potvrdených uzneseniami 76 a 77 dňa 05.06.2020 bola vykonaná starostkou obce, dňa 03.09.2020, a to spôsobom, že starostka obce uviedla „právny“ názor na obsah už vykonateľných uznesení zastupiteľstva, čo aj uviedla do zápisnice. Rovnakým spôsobom starostka postupovala aj pri kontrole uznesení č. 42 a č. 47 a ďalších. „Právne“ názory starostky v spojení s kontrolou plnenia týchto uznesení sú preukázateľne v rozpore so všeobecne právnymi predpismi, internými predpismi, rôznymi individuálnymi právnymi aktami podanými prokuratúrou a doručenými na obecný úrad, alebo dajú sa hodnoverne vyvrátiť uzneseniami z trestných konaní, či výsledkami rôznych iných kontrol vykonaných na obecnom úrade, pritom zároveň v zmysle Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na kontrolu plnenia uznesení starostka obce oprávnená nie je. Kontrolu plnenia uznesení v obci vykonáva hlavný kontrolór.

Preto hlavná kontrolórka konštatuje, že kontroly plnenia uznesení vykonané starostkou obce a to vyššie uvedeným spôsobom (ako dohľad, dozor, preskúmavanie vykonateľných uznesení), sú porušením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), § 13 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča (k bodu 1, 2):

- Obecnému zastupiteľstvu: Vykonať zmenu v Rokovacom poriadku č. 2; v ustanovení § 4 ods. 4 v písm. b) vypustiť text „kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a“, pridať písm. d) „informovanie o splnených a nespĺnených uzneseniach obecného zastupiteľstva“.
- Starostke obce: Viest' na obecnom úrade prehľadnú evidenciu splnených a nespĺnených uznesení (určiť konkrétneho zamestnanca zodpovedného za túto evidenciu). Predkladať na rokovaní zastupiteľstva informáciu o splnených a nespĺnených uzneseniach, pričom príslušné materiály predkladať podľa čl. 3 ods. 2 Rokovacieho poriadku 2 (najmenej 5 dní pred zasadnutím obecného zastupiteľstva, poslancom a hlavnej kontrolórke).

Nedostatky ďalších uznesení:

3. Starostka obce nespĺnila uznesenie č. 10/2019.

Pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou neuzatvorila podľa uznesenia č. 10/2019. Uzatvorila ju až po podaní súdnej žaloby, čo súd vyhodnotil, že žaloba bola podaná dôvodne. Preto súd aj určil žalovanej obci povinnosť zaplatiť hlavnej kontrolórke trovy konania v plnom rozsahu 100 %, ktoré obec už uhradila. Hlavná kontrolórka konštatuje, že trovy konania sú v tomto prípade nevhodné vynaložené finančné prostriedky, keďže vznikli následkom nespĺnenej, či **porušenej povinnosti obce podľa ustanovení § 18a ods. 6, ods. 7 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.**

4. Starostka obce nespĺnila uznesenia č. 11/2019, č. 34/2019, sčasti č. 38/2019.

Nevrátila odmeny v lehote do 20.08.2019, ktoré predchádzajúce zastupiteľstvo schválilo v rozpore s § 13 ods. 9 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v spojení so zákonom č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Obecné zastupiteľstvo za účelom vrátenia odmien schválilo najskôr uznesenie č. 11/2019 a z dôvodu jeho nespĺnenia ani do 06.08.2019, schválilo ešte uznesenia č. 34/2019 a č. 38/2019, ktorými zaviazalo starostku obce tieto odmeny vrátiť do 20.08.2019. Na nasledujúcom zasadnutí zastupiteľstva dňa 17.10.2019 však starostka informovala, citujem: „K uzneseniu č. 34 – polovicu finančných prostriedkov som vrátila v mesiaci august. Druhú polovicu vrátim keď budem mať dostatok finančných prostriedkov.“. Z vlastnej činnosti hlavná kontrolórka zistila z predložených dokladov ku kontrole príjmov a výdavkov, že starostka obce vrátila 1000,- €, čo nie je ani polovica zo schválených odmien. Zároveň obecný úrad hlavnej kontrolórke odmietol poskytnúť akýkoľvek doklad týkajúci sa vyplatenia odmien v roku 2018 a príjmový doklad o vrátení 1000,- € z odmeny vyplatené v roku 2019, poskytol len v kópii, zároveň bez čísla príjmového pokladničného dokladu.

5. Starostka obce nespĺnila uznesenia č. 18/2019, sčasti č. 38/2019.

Starostka obce nezriadila elektronickú tabuľu na webovej stránke obce v období do 06.08.2019. Preto zastupiteľstvo uznesením č. 38 zo dňa 06.08.2019 zaviazalo starostku obce splniť túto úlohu v lehote do 20.08.2019. Na nasledujúcom zasadnutí zastupiteľstva dňa 17.10.2019 však starostka informovala, citujem: „Uznesenie č. 18 – na elektronickej tabuľi sa priebežne pracuje.“. V súčasnosti už elektronická tabuľa existuje.

6. Starostka obce nespĺnila uznesenia č. 19/2019, č. 38/2019.

Starostka obce nerevidovala pracovný poriadok, organizačný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov, a ani nepredložila tieto normy zastupiteľstvu podľa uznesenia č. 19/2019. Preto zastupiteľstvo schválilo rovnakú úlohu v uznesení č. 38/2019 dňa 06.08.2019 a určilo aj lehotu na splnenie úlohy do 20.08.2019. Dňa 17.10.2019 sa starostka vyjadrila do zápisnice, citujem: „Uznesenie č. 19 – je nezmyselné nakoľko nespadá do kompetencie poslancov zastupiteľstva, ale do výhradnej kompetencie starostky obce podľa zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení.“. Podľa § 13 ods. 4 písm. d) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení „Starosta vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce; informuje obecné zastupiteľstvo o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu.“, preto je pravdou, že starostka je osobou oprávnenou vydať tieto príslušné interné normy, ktorých revidovania sa zastupiteľstvo domáhalo uznesením č. 19/2019. Hlavná kontrolórka sa však nestotožňuje s názorom starostky obce v tom, že uznesenie je „nezmyselné“. Totiž už v roku 2016 p. Schvarzbacherová, predchádzajúca hlavná kontrolórka, na zasadnutí zastupiteľstva dňa 24.02.2017 informovala vo svojej správe o zistených nedostatkoch vo vzťahu k organizačnému poriadku, ktorý aj odporučila prepracovať v súlade s právnymi predpismi, predložiť ho na nasledujúcom zasadnutí, čo však starostka obce nevykonala. Obecné zastupiteľstvo sa preto oprávnené v súlade s odporúčaním predchádzajúcej hlavnej kontrolórky obce, dožadovalo revidovania a predloženia organizačného poriadku. Čo sa týka pracovného poriadku a poriadku odmeňovania zamestnancov, tak tieto preskúmavala hlavná kontrolórka Ing. Marta Hajdúchová v rámci ňou vykonávanej kontroly v roku 2020, pričom zistila nedostatky, ako sú uvedené v jej správe o výsledku kontroly vnútorných predpisov zo dňa 27.04.2020 a dokazujú, že revidovanie týchto príslušných vnútorných predpisov bolo potrebné. Splnením uznesenia č. 19/2019 mohli byť už v roku 2019 odstránené závažné nedostatky a dosiahnutý zákonný stav príslušných interných noriem. Uznesenie č. 19/2019 v každom prípade malo zmysel.

7. Neboli splnené uznesenia č. 25/2019, č. 26/2019.

Podľa týchto uznesení povinná osoba bola povinná zapracovať pripomienky Ing. Hajdúchovej do záverečného účtu obce za rok 2018 a k tomu zapracovaniu pripomienok ju prizvať. Zároveň uznesenia zaväzovali použiť prostriedky rezervného fondu vo výške 19.609,68 € na bežné výdavky v roku 2019 a to na odstránenie havarijného stavu, konkrétne plynofikáciu ZŠ s MŠ Dolná Lehota. Z vlastnej činnosti (z kontroly príjmov a výdavkov a čerpania rozpočtu za rok 2019) hlavná kontrolórka zistila, že zastupiteľstvo schválilo v rozpočte na rok 2019 výdavky na plynofikáciu školy 26.000 €, rezervný fond v zmysle uznesenia č. 25/2019 vo výške 19.608,68 €, pričom uznesením č. 26/2019 zároveň schválilo použitie tohto rezervného fondu na krytie výdavkov spojených s plynofikáciou. Zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu sa klasifikuje na položke 454 (príjmové finančné operácie – podpoložka 454001 z rezervného fondu obce), táto však v žiadnych relevantných dokladoch nie je (nie je v rozpočtovom opatrení č. 1/2019, ani v čerpaní rozpočtu za rok 2019). Zároveň bola v roku 2019 vykonaná úhrada faktúry za plynofikáciu len vo výške 5.000,- €, dňa 20.12.2019. Znamená to, že prostriedky z minulého roka (rezervný fond) povinná osoba nepoužila v súlade s uzneseniami č. 25, č. 26, 27A, t.z. tie uznesenia nespĺnila a prostriedky rezervného fondu použila na iný účel ako schválilo zastupiteľstvo. **Nedostatok – porušenie § 16 ods. 6 druhá veta, ods. 8, § 14 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

8. Starostka obce nespĺnila uznesenia č. 27/2019, č. 38/2019.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 27/2019 schválilo rozpočet a žiadalo starostku obce vypracovať rozpočtové opatrenie do najbližšieho zasadnutia obecného zastupiteľstva. Starostka uznesenie nespĺnila. Preto zastupiteľstvo uznesením č. 38 zo dňa 06.08.2019 zaviazalo starostku obce splniť túto úlohu v lehote do 20.08.2019. Na nasledujúcom zasadnutí zastupiteľstva dňa 17.10.2019 však starostka informovala, citujem: „Uznesenie č. 27 – rozpočtové opatrenie bude prevedené na budúcom plenárnom zasadnutí.“. Uznesenia č. 38/2019 v časti týkajúcej sa rozpočtového opatrenia starostka obce nespĺnila.

9. Nesplnené uznesenie č. 71/2020.

Starostka obce bola povinná v nadväznosti na uznesenie č. 71/2019 v spojení s uznesením č. 77/2020 pripraviť dodatok pracovnej zmluvy na zvýšenie úväzku hlavnej kontrolórky. Tento však pripravila v znení, ktoré hlavná kontrolórka nepodpísala, keďže ho považuje za **rozporné s uznesením č. 71/2020, rozporné s § 11 ods. 4 písm. j) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, rozporné s § 43 ods. 2, § 90 ods. 4 Zákonníka práce**. Preto aj dňa 01.10.2020 zaslala podnet na Inšpektorát práce Banská Bystrica, ktorý však zatiaľ nebol vybavený. Hlavná kontrolórka však zistila, že bezdôvodne nebolo splnené uznesenie 71 v časti B, ktoré zaväzuje vyplácať hlavnej kontrolórke odmenu 10 % z mesačného platu s účinnosťou od 01.06.2020.

10. Splnené uznesenie č. 70/2020.

V zápisnici z nasledujúceho zasadnutia dňa 03.09.2020 starostka obce neuviedla, či odmenu hlavnej kontrolórke vyplatila, ale uviedla, že hlavná kontrolórka dostala absenciu, ktorej platnosť potvrdil Inšpektorát práce; inde v zamestnaní za absenciu prepúšťajú, u nás hlavná kontrolórka dostáva odmenu aj v období koronakrízy. Hlavná kontrolórka k tomuto uvádza, že odmenu zastupiteľstvo schválilo za kvalitné vykonávanie pracovných činností a čo sa týka inšpektorátu práce, absencie, či prepúšťania v iných zamestnaniach, tak vyjadrenia starostky sú irrelevantné, keďže starostka nie je osobou oprávnenou kontrolovať (v zmysle vykonávať dozor, dohľad, preskúmavanie) uznesenia zastupiteľstva, a ani nie je osobou oprávnenou rozhodnúť o odmenách pre hlavného kontrolóra. Pozri aj kap. 4.2.2 bod 2. Starostka vykonala kontrolu uznesenia v rozpore **§ 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), § 13 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**.

11. Sčasti nespĺnené uznesenie č. 42/2019.

Hlavná kontrolórka informovala o výsledku kontroly záväzkov a pohľadávok, ktorú vykonala na základe uznesenia č. 40/2019, a ktorú obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie. Zároveň predložila zastupiteľstvu plán kontrolnej činnosti na november 2019 až apríl 2020. Obecné zastupiteľstvo tento plán schválilo a požiadalo hlavnú kontrolórku aj o kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2018 a 2019. Na nasledujúcom zasadnutí dňa 16.12.2019 sa starostka obce vyjadrila do zápisnice k uzneseniu č. 42, že „obecná kontrolórka nemá zákonný nárok kontrolovať rok 2018 nakoľko nevykonávala v roku 2018 post obcej kontrolórky a tak isto i poslanci OZ nemôžu podľa zák. 369/1990 Zb. určovať kontrolované obdobie kedy neboli poslancami OZ“. Ako však vyplýva z uznesenia vyšetrovateľa o zastavení trestného stíhania, ČVS:ORP-8/2-VYS-BR-2020 zo dňa 18.06.2020 (potvrdené uznesením prokurátora 1 Pv48/20/6603-11 dňa 04.08.2020), tak starostka v tomto nemá pravdu; vyšetrovateľ sa vyjadril vo vzťahu k tejto jej argumentácii, že „nemá oporu v zákone. Napriek tomu starostka obce odmietla poskytnúť hlavnej kontrolórke doklady za rok 2018 či už k jej odmenám, ktoré mala vrátiť, alebo na zistenie skutočnej výšky a splatnosti záväzkov. Starostka konala v tomto svojvoľne, opakovane porušila povinnosti podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), v spojení s § 20 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, čl. 7 ods. 2 písm. b) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota, § 15 ods. 9 Štatútu obce Dolná Lehota.

12. Uznesenie 53A

Týmto uznesením obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie rozpočtové opatrenie č. 1/2019. Rozpočtové opatrenie však obecné zastupiteľstvo malo bud' schváliť alebo neschváliť podľa § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v spojení s **§ 14 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**.

13. Uznesenie 59

Týmto uznesením obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie zápis do obecnej kroniky. V zmysle § 21 ods. 4 Štatútu: „Text jednotlivých zápisov do kroniky schvaľuje obecná rada prípadne obecné zastupiteľstvo po predbežnom prerokovaní a vyjadrení príslušnej komisie obecného zastupiteľstva“, malo obecné zastupiteľstvo zápis do kroniky bud' schváliť alebo neschváliť.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča (k bodom 3 až 13):

- Odmeny, ktoré starostke boli vyplatené na základe uznesení 112/2017 a 132/2018, vrátiť v plnej výške do rozpočtu obce v termíne do 31.11.2020. V rovnakej lehote starostka obce predloží hlavnej kontrolórke doklady o splnení tohto odporúčania/opatrenia.
- V budúcnosti predkladať doklady a umožniť kontrolu dokladov v súlade s predmetom a cieľom kontroly vykonávanej hlavnou kontrolórkou bez obmedzení obdobia funkcie hlavného kontrolóra a poslancov.
- Revidovať organizačný poriadok, pracovný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov v zmysle opatrení, ktoré povinná osoba bola povinná prijať a splniť na základe výsledku kontroly – správa č.z. 491-2020-007 zo dňa 27.04.2020.
- V budúcnosti vykonávať zmeny rozpočtu priebežne počas roka.
- V budúcnosti prostriedky rezervného fondu zapojiť do rozpočtu cez príjmové finančné operácie.
- V budúcnosti návrhy na uznesenie, čo sa týka zápisov do kroniky zastupiteľstvu predkladať v súlade so Štatútom.
- Vyplácať mzdu hlavnej kontrolórke zvýšenú o schválenú odmenu 10 % z mesačného platu hlavného kontrolóra, doplatiť odmenu s účinnosťou o 01.06.2020 v najbližšom výplatnom termíne.

4.2.3 Nedostatky predložených administratívnych spisov

Hlavná kontrolórka počas kontroly zistila nedostatky pri spracovaní a vedení administratívnych spisov úradu a tiež nedodržovanie Registrátneho poriadku. Bude sa im venovať v samostatnej tematickej kontrole.

Upozorňuje však na spis č. 604/2019, že tento neobsahuje originály podpísaných uznesení schválených dňa 27.06.2019. Na odstránenie zisteného nedostatku hlavná kontrolórka odporúča do spisu tieto originály uznesení zabezpečiť.

5. Návrh správy, námietky, lehoty na prijatie a splnenie opatrení

Návrh správy o výsledku kontroly bol štatutárnej zástupkyňi doručený 04.11.2020 do e-mailovej schránky dolnalehota@zoznam.sk. Štatutárna zástupkyňa v určenej lehote, do 17.11.2020 a ani do vypracovania správy dňa 14.12.2020, nepodalala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých a splnených opatrení, preto v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle čl. 7 ods. 1 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota sa tieto považujú za akceptované.

Štatutárna zástupkyňa kontrolovaného subjektu je povinná prijať a splniť opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku do **22.12.2020**.

.....
Ing. Marta Hajdúchová,
hlavná kontrolórka obce

Príloha:

Neoddeliteľnou súčasťou je príloha uznesení OZ od 10.12.2018 do 03.09.2020

Zoznam zistených nedostatkov, zoznam odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku:

Kap.	Por.	Nedostatky	Odporúčania	Prijaté opatrenia
4.1.1	1.	Porušenie § 21 ods. 4 písm. a), ods. 3 písm. b), c), v spojení s § 20 ods. 2 písm. a), b) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, porušenie čl. 6 ods. 2 písm. a), b), čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota.	Preškoliť povinnú osobu – zamestnancov a starostku obce o ich povinnostiach podľa § 21 ods. 4 písm. a), ods. 3 písm. b), c) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vo vzťahu k hlavnej kontrolórke obce.	
	2.		Zrušiť písomný zákaz o vynášaní dokladov z obecného úradu, ktorý starostka obce vydala v postavení zamestnávateľa voči hlavnému kontrolórovi; zákaz je v rozpore s ustanovením § 20 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý umožňuje „odoberať“ doklady od povinnej osoby, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis.	
4.2.2	3.	Porušenie § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), § 13 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	<u>Obecnému zastupiteľstvu:</u> Vykonať zmenu v Rokovacom poriadku č. 2; v ustanovení § 4 ods. 4 v písm. b) vypustiť text „kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a“, pridať písm. d) „informovanie o splnených a nespĺnených uzneseniach obecného zastupiteľstva“.	
	4.		<u>Starostke obce:</u> viesť na obecnom úrade prehľadnú evidenciu splnených a nespĺnených uznesení (určiť konkrétneho zamestnanca zodpovedného za túto evidenciu). Predkladať na rokovaní zastupiteľstva informáciu o splnených a nespĺnených uzneseniach, pričom príslušné materiály predkladať podľa čl. 3 ods. 2 Rokovacieho poriadku č. 2 (najmenej 5 dní pred zasadnutím obecného zastupiteľstva, poslancom a hlavnej kontrolórke).	
	5.	Nesplnené uznesenia č. 42, č. 47 – nepredložené doklady za rok 2018 o vrátení odmien v plnom rozsahu a nepredloženie dokladov za rok 2018: Porušenie povinností podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), v spojení s § 20 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, čl. 7 ods. 2 písm. b) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota, § 15 ods. 9 Štatútu obce Dolná Lehota.	Odmeny, ktoré starostke boli vyplatené na základe uznesení 112/2017 a 132/2018, vrátiť v plnej výške do rozpočtu obce v termíne do 31.11.2020. V rovnakej lehote starostka obce predloží hlavnej kontrolórke doklady o splnení tohto odporúčania/opatrenia.	
	6.		V budúcnosti predkladať doklady a umožniť kontrolu dokladov v súlade s predmetom a cieľom kontroly vykonávanej hlavnou kontrolórkou bez obmedzení obdobia funkcie hlavného kontrolóra a poslancov.	
	7.	Porušenie § 13 ods. 4 písm. d) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (druhá časť ustanovenia za bodkočiarkou).	Revidovať organizačný poriadok, pracovný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov v zmysle opatrení, ktoré povinná osoba bola povinná prijať a splniť na základe výsledku kontroly uvedených v správe č.z. 491-2020-007 zo dňa 27.04.2020.	
	8.	Porušenie § 16 ods. 6 druhá veta, ods. 8, § 14 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.	V budúcnosti vykonávať zmeny rozpočtu priebežne počas roka.	
	9.		V budúcnosti prostriedky rezervného fondu zapojiť do rozpočtu cez príjmové finančné operácie.	
10.	Porušenie § 21 ods. 4 Štatútu	Zápisy do kroniky pripravovať obecnému zastupiteľstvu s návrhom uznesenia v súlade so Štatútom.		
11.	Nesplnené uznesenie 71/2020 v časti B	Vyplácať mzdu hlavnej kontrolórke zvýšenú o schválenú odmenu 10 % z mesačného platu hlavného kontrolóra, doplatiť odmenu s účinnosťou od 01.06.2020 v najbližšom výplatnom termíne.		
4.2.3	12	Neexistujú originály uznesení zo dňa 27.06.2019	Tieto originály do spisu č. 604/2019 zabezpečiť.	

Prehľad uznesení OZ od 10.12.2018 do 30.09.2020					
Číslo uznesenia	Povaha uznesenia	Potvrďuje uznesenie číslo	Stručný obsah uznesenia	Ž, A/N/S	Poradie v roku
Uznesenia z ustanovujúceho zasadnutia OZ konaného 10.12.2018					
1	A	Berie na vedomie		Výsledky volieb	1
	B	Konštatuje		Starostka a poslanci zložili zákonom predpísaný sľub	
2	A	Poveruje		Štefana Bellu na prípady podľa § 12 ods. 2 prvá veta, ods. 3 tretia veta, ods. 5 piata veta, ods. 6 tretia veta Zákona č. 369/1990 Zb.	2
3	A	Volí		Štefana Bellu za zástupcu starostu (kompetencia podľa § 13b ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb.)	3
4	A	Zriaďuje		Komisie (Kompet. podľa § 15, § 10 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb.)	4
	B	Určuje		Náplň práce komisií	
	C	Volí		Predsedom a členov komisií	
5	A	Volí		Členov rady školy	5
6	A	Určuje		Plat starostky obce	6
7	A	Schvaľuje		Rokovací poriadok OZ	7
8	A	Ukladá		Predsedom komisií doplniť členov komisií	8
9	A	Schvaľuje		Vyhlasenie voľby hlavného kontrolóra obce	9
Uznesenia z II. zasadnutia OZ konaného 04.02.2019					
				Spis nepredložený *)	
10	A	Volí		Ing. Martu Hajdúchovú za HK na 6 rokov so začiatkom funkčného obdobia 08.02.2019.	Ž, N 1
11 P	A	Ruší		Uznesenie OZ č. 112 z 15.12.2017 a č. 132 z 10.12.2018.	Ž, N 2
	B	Žiada		Starostku obce o vrátenie nezákonne schválených odmien.	
Uznesenia z III. zasadnutia OZ konaného 21.03.2019					
				Spis č. 248/2019	
12	B	Berie na vedomie		Rozpočet na roky 2020, 2021.	3
13	B	Berie na vedomie		Upozornenie prokurátora Pd 101/18/6603-2 zo dňa 17.12.2018 doručené dňa 18.12.2018.	4
14	A	Schvaľuje		VZN č. 1/2019 o niektorých podmienkach držania psov na území Dolná Lehota.	5
15	B	Berie na vedomie		Návrh organizačného zabezpečenia osláv 74. výročia oslobodenia obce, Organizačné zabezpečenie a príprava XXXVI. ročníka behu oslobodenia obce a XXI. Ročníka behu I. slovenského kozmonauta Ing. Ivana Bellu, ktorý sa bude konať 30. marca 2019.	6
16	A	Potvrďuje	11		7
	B	Potvrďuje			
17	A	Žiada		Starostku obce o písomné poverenie zástupcu starostu, podľa § 13b ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb.	Ž, A 8
18 P	A	Žiada		Starostku obce v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. o zriadenie Elektronickej tabule na webovom sídle obce.	Ž, N 9
19 P	A	Žiada		Starostku obce v zmysle § 13 ods. 4 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. revidovať pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.	Ž, N 10
Uznesenia z IV. zasadnutia OZ konaného 30.05.2019					
				Spis č. 445/2019	
20	B	Berie na vedomie		Návrh organizačného zabezpečenia Dní obce, ktoré sa bude konať dňa 29.06.2019	11
21	A	Potvrďuje	18		12
		Potvrďuje	19		
Uznesenia z V. zasadnutia OZ konaného 27.06.2019					
				Spis č. 604/2019	
22	A	Schvaľuje		Podľa zákona č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov týkajúcich sa hasičských jednotiek, zaraďuje člena DHZO Dolná Lehota do funkcie hasič nasledovne: Bystriansky Miroslav, Hlásnik Stanislav,	13

				Kubica Adam, Škultétyová Monika. Vyraďuje člena DHZO Dolná Lehota z funkcie hasič nasledovne: Drinka Juraj, Mikloško Marek.		
23	A	Dopĺňa členov komisii		Komisia sociálnej starostlivosti: Marcinová Mária, Škultétyová Monika, Komisia kultúry, vzdelávania a športu: Zahradník Martin.		14
24	A	Schvaľuje		Podľa § 4 ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z.z. neuplatňovanie programu obce v rozpočtovom roku 2019 a nasledujúcich rozpočtových obdobiach.		15
25	A	Schvaľuje		Záverečný účet obce za rok 2018 s výhradami. Vysporiadanie prebytku rozpočtu zisteného podľa § 2 písm. b), c) a § 10 ods. 3 písm. a), b) Zákona č. 583/2004 Z.z. vo výške 19.608,68 € použiť na rezervný fond.	Ž, N	16
	B	Prijíma opatrenia		Na nápravu nedostatkov: zapracovať predložené pripomienky, pri zapracovaní pripomienok odporúčame prizvať hlavnú kontrolórku Ing. Hajdúchovú.		
26	A	Schvaľuje		Použiť prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky v roku 2019 a to na odstránenie havarijného stavu majetku obce, konkrétne na plynofikáciu ZŠ s MŠ podľa § 10 ods. 9 Zákona č. 583/2004 Z.z.	Ž, N	17
27	A	Schvaľuje		Rozpočet na rok 2019.		18
	B	Žiada		Starostku obce o vypracovanie rozpočtového opatrenia do najbližšieho zasadnutia OZ, podľa § 14 Zákona č. 583/2004 Z.z.	Ž, N	
28	A	Berie na vedomie		Správu inventarizačnej komisie o inventarizácii majetku obce za rok 2018.		19
29	A	Berie na vedomie		Správu DHZ za rok 2018.		20
30	A	Schvaľuje		VZN č. 2/2019 o určení výšky príspevku na činnosť školy, šk. zariadenia a úhradu nákladov v zariadení šk. stravovania.		21
31	A	Schvaľuje		Prenájom budovy ZŠ s MŠ (horná trieda – ako ateliér) pre Ing. arch. Igor Faško s upozornením – bez elektrickej energie a vody.	Ž, N	22
32 P	A	Schvaľuje		Prenájom nebytových priestorov časti budovy bývalej pekárne pre Strmeň Vratko, SK Catering, s.r.o., ak to exekúcia budovy umožňuje.	Ž, S	23
Uznesenia zo VI. zasadnutia OZ konaného dňa 06.08.2019					Spis č. 737/2019	
33		Doporučuje		Starostke obce nevyhlasovať nové verejné obstarávanie k plynofikácii budovy ZŠ s MŠ a od PhDr. Baričovej zabezpečiť písomné prehlásenie o platnej ukončenej výzve a zákonomnom postupe verejného obstarávania.	Ž, A	24
34		Doporučuje		Starostke obce vrátiť nezákonne vyplatené odmeny (schválené uzneseniami č. 112 z 15.12.2017 a č. 132 z 10.12.2018, ktoré boli zrušené uznesením č. 11 zo dňa 07.02.2019, potvrdené uznesením č. 16 zo dňa 21.03.2019) vo výške, v akej boli vyplatené; do rozpočtu obce do 20.08.2019.	Ž, S	25
35	A	Potvrdzuje	32			26
	B	Poveruje starostku		B1. uzatvorením zmluvy o nájme s SK Catering, s.r.o., v zastúpení Strmeňom Vratkom, do 31.08.2019; B2. zabezpečením vypratania nehnuteľnosti, ktorá je predmetom nájmu, do 31.08.2019.		
36	A	Žiada		Starostku obce o materiálne zabezpečenie na vyhotovenie audiozáznamu; do 31.08.2019.	Ž, A	27
	B	Doporučuje		Zapisovateľke z každého zasadnutia OZ vyhotoviť zvukový záznam, ktorý sa bude archivovať na CD nosiči spolu so zápisnicou a na webovom sídle do najbližšieho zasadnutia OZ.		
37	A	Upozorňuje		Starostku obce a zástupcu starostky na doručovanie uznesení zo zasadnutí OZ do 14 dní od schválenia uznesení, podľa § 9 ods. 10 Rokovacieho poriadku.	Ž, A	28
38 P	A	Upozorňuje		Starostku obce na nesplnenie uznesení č. 10, 11 z 07.02.2019, 16, 18, 19 z 21.03.2019, 21 z 30.05.2019, 25, 27 písm. B z 27.06.2019.	Ž, S	29
	B	Žiada		Starostku obce o vykonanie nápravy a splnenie úloh z uvedených uznesení do 20.08.2019.		
39	A	Žiada		Starostku obce o zoznam huteľného a nehnuteľného majetku obce Dolná Lehota.		30
	B	Doporučuje		Referentke obecného úradu zodpovednej za evidenciu majetku zaslať zoznam majetku obce elektronicky všetkým poslancom OZ do 20.08.2019.		
40	A	Schvaľuje		Pravidlá kontrolnej činnosti HK.	Ž, A	31
	B	Žiada		HK o kontrolu záväzkov a pohľadávok do najbližšieho plánovaného zasadnutia OZ, podľa § 18f ods. 1 písm. h) Zákona č. 369/1990 Zb.		

41 P	A	Upozorňuje		Starostku obce a zástupcu starostky obce na nezodpovedané interpelácie z 10.12.2018 a ďalších (podľa prílohy uznesenia)	Ž, A	32
	B	Žiada		Starostku obce o zodpovedanie uvedených interpelácií podľa § 7 ods. 8 Rokovacieho poriadku; do 20.08.2019.		
Uznesenia zo VII. zasadnutia OZ konaného 17.10.2019					Spis č. 935/2019	
42 P	A	Schvaľuje		Plán kontrolnej činnosti HK na november 2019 – apríl 2020.	Ž, S	33
	B	Žiada		HK o vykonanie kontrol v bode A a)1, A a)2 plánu za rok 2019 a rok 2018.		
43	A	Schvaľuje		VZN č. 3/2019 o zákaze používania alkoholických nápojov a iných omamných látok na vymedzených verejne prístupných miestach.		34
44	A	Berie na vedomie		Správu o výsledkoch výchovno – vzdelávacej činnosti za 2018/2019.		35
45	A	Upozorňuje		Starostku obce na porušenie ust. § 4 ods. 3 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. v súvislosti s porušením § 6 ods. 1 Rokovacieho poriadku, z dôvodu, že zvolaním zasadnutia až na 17.10.2019 opäť posunula termín na schválenie plánu činnosti HK (HK nevykonáva tak nezávislú kontrolu už 8 mesiacov).		36
46	A	Berie na vedomie		Upozornenie prokurátora Pd 26/19/6603-5 zo dňa 04.07.2019 doručenom dňa 09.07.2019, č.j. 689/2019.		37
47 P	A	Berie na vedomie		Správu HK o výsledku kontroly vykonanej na základe uznesenia č. 40 zo dňa 06.08.2019.	Ž, S	38
	B	Upozorňuje		Starostku obce a riaditeľku ZŠ s MŠ na povinnosť poskytovať náležitú súčinnosť pri kontrolách vykonávaných HK. Kontrolované subjekty sú HK povinné na vyžiadanie poskytovať všetky informácie, ktoré sa týkajú predmetu kontroly a kontrolovaného obdobia, informácie potrebné ku kontrole určí HK a informácie nemôžu byť vylúčené len z dôvodu, že HK nemá plán kontrolnej činnosti, ak kontrolu vykonáva na základe uznesenia podľa § 18f ods. 1 písm. h) Zákona č. 369/1990 Zb.		
	C	Žiada		HK o kontrolu záväzkov podľa § 18f ods. 1 písm. h) č. 369/1990 Zb. za rok 2018 a 2019 s cieľom overiť, či obec ku dňu 31.12.2018 a ku dňu 30.09.2019 spĺňa/nespĺňa ozdravný režim podľa § 19 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z.; kontrolu vykonať v nadväznosti na výsledky, odporúčania a splnené opatrenia z ostatnej kontroly vykonanej na základe uznesenia č. 40.		
48	A	Potvrzuje	38			39
49	A	Potvrzuje	41			40
Uznesenia z VIII. zasadnutia OZ konaného 16.12.2019					Spis č. 1151/2019, 1038/2019	
50	A	Potvrzuje	42			41
51	A	Potvrzuje	47			42
52	A	Berie na vedomie		Správy o činnosti komisií.		43
53 P	A	Berie na vedomie		Rozpočtové opatrenie č. 1/2019.		44
	B	Upozorňuje		Starostku obce na nezákonné konanie (v rozpore s § 12 ods. 3 a § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v spojení s § 11 ods. 4 písm. b) Zákona č. 369/1990 Zb. – nevykonávala rozpočtové opatrenia v priebehu rozpočtového roka.		
54 P	A	Upozorňuje		Starostku obce na porušenie čl. 9 ods. 1 zákona 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, § 9 Zákona č. 583/2004 Z.z. a § 11 ods. 4 písm. b) Zákona č. 369/1990 Zb. – nezostavila a nepredložila v bežnom rozpočtovom roku 2019 návrh rozpočtu na roky 2020-2022 na jeho schválenie v OZ.		45
55 P	A	Schvaľuje		Rokovací poriadok s účinnosťou 26.12.2019.	Ž, A	46
	B	Ruší platnosť		Predchádzajúceho Rokovacieho poriadku k 25.12.2019.		
	C	Žiada		Starostku obce o zverejnenie Rokovacieho poriadku OZ na webovej stránke obce do 26.12.2019.		
56	A	Berie na vedomie		Plán kultúrno – spoločenských podujatí na rok 2020.		47
57	A	Berie na vedomie		Plán práce OZ na rok 2020.		48
58	A	Berie na vedomie		Zhodnotenie hlavných úloh rozvoja obce za rok 2019 a Plán hlavných úloh na rok 2020.		49
59	A	Berie na vedomie		Zápis do kroniky za rok 2018.		50

Uznesenia z IX. zasadnutia OZ konaného 19.02.2020				Spis č. 132/2020	
60	A	Potvrzuje	53		1
61	A	Potvrzuje	54		2
62	A	Potvrzuje	55		3
63 P	A	Berie na vedomie		Správu HK o kontrolnej činnosti 2019 a do februára 2020	4
64 P	A	Berie na vedomie		Správy HK č. 1 – 4 (kontroly vybavovania sťažností na obecnom úrade, v ZŠ s MŠ, kontroly osobných spisov zamestnancov zamestnaných u zriaďovateľa aj v rozpočtovej organizácii, kontroly osobných spisov zamestnancov obecného úradu.	5
Uznesenia z 10. zasadnutia OZ konaného 13.05.2020				Spis nepredložený *)	
65	A	Potvrzuje	63		6
66	A	Potvrzuje	64		7
67 P	A	Berie na vedomie		Správy HK (č. 7 až 9/2020) o výsledkoch kontrol. (Pozn. HK – povinnosť HK podľa § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb.)	8
68 P	A	Schvaľuje		Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na jún – november 2020	9
69 P	A	Schvaľuje		Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Dolná Lehota (Pozn. HK – kompetencia OZ podľa § 11 ods. 4 písm. a) Zákona č. 369/1990 Zb.)	10
70 P	A	Schvaľuje		Schvaľuje Ing. Marte Hajdúchovej, HK obce, v mysle § 18c ods. 5 Zákona č. 369/1990 Zb. (za kvalitné vykonávanie pracovných činností): odmenu vo výške 15% z mesačného platu HK za 5 kalendárnych mesiacov august až december 2019, odmenu vo výške 15% z mesačného platu HK za obdobie 4 kalendárnych mesiacov január až apríl 2020, ktorá bude vyplatená v najbližšom výplatnom termíne v celkovej výške 363,- €. Ž, A	11
71 P	A	Schvaľuje		A. Schvaľuje v súlade s § 11 ods. 4 písm. j) Zákona č. 369/1990 Zb. zvýšenie úväzku HK z 0,2 na 0,5 s účinnosťou 01.06.2020. Ž, N	12
	B	Schvaľuje		B. Schvaľuje Ing. Marte Hajdúchovej, HK obce, v zmysle § 18c ods. 5 Zákona č. 369/1990 Zb. mesačnú odmenu 10 % z mesačného platu HK obce s účinnosťou 01.06.2020. Ž, N	
72 P	A	Upozorňuje		Upozorňuje starostku obce na porušenie § 18a ods. 8 písm. b), ods. 9 písm. b), ods. 11 Zákona č. 369/1990 Zb. v listine „Pisomné upozornenie na porušenie pracovnej disciplíny s upozornením na možnosť ukončenia pracovného pomeru – oznámenie“ zo dňa 28.02.2020, č.z. 265/2020, ktorého sa dopustila tým, že písomne upozornila HK na riadne a včasné vykonávanie si pracovných povinností a úloh s možnosťou výpovede podľa § 63 ods. 1 písm. e) Zákonníka práce, čím zasiahla do kompetencie obecného zastupiteľstva v zmysle citovaných ustanovení.	13
Uznesenia z 11. zasadnutia OZ konaného dňa 05.06.2020				Spis nepredložený *)	
73	A	Potvrzuje	67		14
74	A	Potvrzuje	68		15
75	A	Potvrzuje	69		16
76	A	Potvrzuje	70		17
77	A	Potvrzuje	71		18
78	A	Potvrzuje	72		19
Uznesenia z 12. zasadnutia OZ konaného dňa 03.09.2020				Spis č. 1203/2020	
79	A	Berie na vedomie		Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti škôl a školských zariadení za školský rok 2019/2020	20
80	A	Konštatuje		Náhradník za poslanca obecného zastupiteľstva Ing. Zdenko Žihľavník zložil zákonom predpísaný sľub poslancu obecného zastupiteľstva podľa § 25 a § 26 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	21
81	A	Berie na vedomie		Poverenie starostky obce, že Mgr. Miroslav Kán je poverený riadením Základnej školy s materskou školou Dolná Lehota od 01.09.2020 na obdobie šesť mesiacov.	22
82	A	Dopĺňa		Člena komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Ing. Zdenka Žihľavníka, ktorý sa stáva zároveň predsedom tejto komisie.	23
83	A	Upozorňuje		Starostku obce na porušenie § 192 ods. 2 Zákona č. 180/2014 Z.z.	24

			o podmienkach výkonu volebného práva a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorého sa dopustila tým, že na úradnej tabuli neoznámila (v lehote 15 dní – poznámka HK) nastúpenie náhradníka za poslanca Štefana Bellu, ktorého mandát zanikol (Štefan Bella sa 13.05.2020 vzdal mandátu).	
84	A	Upozorňuje	Starostku obce na porušenie čl. 5 ods. 5 Rokovacieho poriadku Obecného zastupiteľstva Dolnej Lehoty, ktorého sa dopustila tým, že do 15.06. nezverejnila plán zasadnutí obecného zastupiteľstva.	25
85	A	Žiada	Starostku obce, aby na Elektronickú úradnú tabuľu boli uverejnené informácie a dokumenty, ktorých zverejnenie je vyžadované zákonmi Slovenskej republiky, Rokovacím poriadkom Obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote, prípadne uznesením Obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote.	26
	B	Žiada	Starostku obce, aby z Elektronickú úradnú tabuľu boli odstránené informácie, ktorých zverejňovanie nie je povinné podľa zákonov SR a Rokovacieho poriadku v Dolnej Lehote. Do najbližšieho zasadnutia obecného zastupiteľstva.	
	C	Žiada	Starostku obce, aby bezodkladne na stránke obce zverejnila štatút obce a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce.	
	D	Žiada	Starostku obce, aby bezodkladne na stránke obce v sekcii hlavného kontrolóra zverejnila správy o výsledkoch kontrol.	
86	A	Poveruje	Ing. Luciu Gubárovú v zmysle § 12 ods. 2 a 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vedením zasadnutí obecného zastupiteľstva v prípade, keď starostka a zástupca starostky nie sú prítomní na zasadnutí obecného zastupiteľstva alebo odmietnu viesť zasadnutie obecného zastupiteľstva.	27

*) Ku spisom 85/2019, 523/2020, 668/2020 sa povinná osoba vyjadrila, že sú na Okresnej prokuratúre Brezno a táto ich nevrátila ani do 26.10.2020.

Použité skratky a skrátené texty:

- OZ: Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote,
- HK: Hlavný kontrolór obce,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. : zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- Zákon č. 369/1990 Zb.: zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Povaha uznesenia – Schvaľuje/ Žiada/ Upozorňuje/ Berie na vedomie/ Konštatuje/ Potvrďuje/ Poveruje/ ...,
- Ž: „Žiada“, „ukladá“, „prijíma opatrenia“, „schvaľuje“, pričom treba niečo splniť,
- A/N/S: Vyhodnotenie uznesenia: „A“ – splnené, „N“ – nesplnené, „S“ – splnené sčasti,
- „P“: Potvrďuje: Potvrdené uznesenie postupom podľa § 13 ods. 8 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota

Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu
173-2020

Číslo záznamu
173-2020-021

Dňa
15. 12. 2020

Správa č. 12/2020 o výsledku kontroly

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote uznesením č. 68 zo dňa 13.05.2020 v spojení s uznesením č. 74 zo dňa 05.06.2020 schválilo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota na obdobie jún až november 2020. Na základe tohto plánu (v časti A písm. a) bod 2) hlavná kontrolórka obce, Ing. Marta Hajdúchová, vykonala kontrolu

příjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota

1. Všeobecné náležitosti

Povinná osoba (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“): Základná škola s materskou školou Dolná Lehota 161, 976 98 Lopej, zastúpená: v období 01.07.2020 – 31.08.2020 Vierou Hudíkovou, od 01.09.2020 Mgr. Miroslavom Kánom.

Oprávnená osoba: Ing. Marta Hajdúchová, hlavná kontrolórka obce Dolná Lehota.

Čas a miesto vykonávania kontroly: od 02.07.2020 do 08.10.2020 na Obecnom úrade v Dolnej Lehote a v mieste bydliska HK.

Predmet kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu obce (ďalej aj „predmetná kontrola“).

Cieľ kontroly: Zistiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a zároveň získať relevantné podklady pre vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2019 a k návrhu rozpočtu na rok 2020.

Kontrolované obdobie: Rok 2019 a 1. polrok 2020.

2. Legislatívny rámec

Súvisiace všeobecné právne predpisy sú:

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole“),
- Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
- Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Povinná osoba predložila dňa 22.07.2020 dbf-súbory denníky a hlavnú knihu rok 2019, dňa 04.08.2020 „Plnenie rozpočtu za rok 2019“, dňa 22.09.2020 predložila štvrťročné výkazy a účtovné doklady za rok 2019.

4. Výsledok kontroly, opis zistených nedostatkov

Povinná osoba neposkytla za podmienok uvedených v osobitných predpisoch požadované podklady a súčinnosť v lehotách určených hlavnou kontrolórkou, preto táto nevykonala v plnom rozsahu predmetnú kontrolu, ale ju vykonala len sčasti za obdobie rok 2019 a vôbec ju nevykonala za rok 2020. Z dôvodu nepredloženia príslušných podkladov neskontrolovala príjmy a výdavky, ani plnenie rozpočtu v roku 2020. Kontrolou dokladov za rok 2019 hlavná kontrolórka zistila nedostatky.

Správa obsahuje v kapitole 4.1 nesplnené povinnosti povinnej osoby v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite voči hlavnému kontrolórovi obce a v časti 4.2 obsahuje nedostatky zistené z predložených dokladov. Konkrétne nedostatky sú nasledovné:

4.1 Nedostatky vo vzťahu k hlavnej kontrolórke vykonávajúcej nezávislú kontrolu

Hlavná kontrolórka žiadala listinou č.z. 492-2020-019 zo dňa 09.07.2020 povinnú osobu o súčinnosť, konkrétne o zaslanie požiadavky, resp. súhlasu pre spoločnosť REMEK, s.r.o., aby tento vykonal kópiu účtovného systému (všetkých modulov za rok 2019 a 2020) pre potreby hlavnej kontrolórky v termíne do 04.08.2020. Povinná osoba to odmietla. Zároveň neposkytla žiadne účtovné doklady za rok 2020.

Hlavná kontrolórka žiadala predložiť doklady vrátane potvrdenia o ich úplnosti:

- listinami č.z. 492-2020-013 zo dňa 02.07.2020, č.z. 492-2020-014 zo dňa 06.07.2020 – v lehote do 07.07.2020,
- listinou č.z. 492-2020-023 zo dňa 07.09.2020 – v lehote do 14.09.2020.

Povinná osoba v určených lehotách požadované doklady nepredložila.

Hlavná kontrolórka preto určila ďalší termín, dňa 22.09.2020, kedy povinná osoba predložila účtovné doklady a výkazy za rok 2019, nie však potvrdenie o ich úplnosti. Na základe týchto predložených dokladov hlavná kontrolórka požadovala ešte do druhého dňa písomné vyjadrenia od účtovníčky, tá však uvedené nesplnila. Keď hlavná kontrolórka požiadala o súčinnosť jej zamestnávateľa (riaditeľa školy), aby vytvoril podmienky na získanie potrebných vyjadrení (napr. na spoločnom stretnutí dotknutých osôb – účtovníčky, tiež bývalej riaditeľky školy, súčasného riaditeľa a hlavnej kontrolórky, v lehote do 02.10.2020), ten rovnako ako jeho účtovníčka, súčinnosť neposkytol a uvedené nesplnil. Na vyžiadanie nepredložil v určenej lehote ani Organizačný poriadok ZŠ s MŠ Dolná Lehota 161, čím zabránil spoľahlivo zistiť, kto bol zodpovednou osobou (zástupcom štatutára) povinnej osoby vo veci predmetnej kontroly v čase od 01.07.2020 do 31.08.2020. Hlavná kontrolórka preto určila ako osobu povinnú poskytovať doklady v tomto čase starostku obce – zriaďovateľa povinnej osoby.

(Vysvetlenie:

Hlavná kontrolórka vychádzala zo skutočnosti, že starostka prostredníctvom účtovníčky síce zamestnanej u povinnej osoby, avšak s pracoviskom na obecnom úrade, kde účtovníčka má zároveň uzatvorený aj iný pracovný pomer, z ktorého jej vyplýva priama podriadenosť voči starostke obce, má neobmedzený prístup k účtovníctvu povinnej osoby. Toto umiestnenie účtovníctva povinnej osoby na obecný úrad, zároveň rovnaká podriadenosť účtovníčky a aj jej zamestnávateľa voči starostke (zriaďovateľovi), zároveň rodinná väzba účtovníčky so zriaďovateľom, zároveň absencia základnej finančnej kontroly všetkých finančných operácií, umožňuje starostke neobmedzene aj priamo riadiť túto účtovníčku, aj vykonávať účtovníctvo povinnej osoby, schvaľovať finančné operácie a ľubovoľne a kedykoľvek nakladať s účtovnými dokladmi. Preukázali to predložené doklady aj vyjadrenia bývalej riaditeľky školy pri výkone predchádzajúcich kontrol).

Od 01.09.2020 je štatutárom povinnej osoby riaditeľ školy na základe poverenia na obdobie šesť mesiacov.

Vychádzajúc z vyššie uvedeného hlavná kontrolórka zistila, že zo strany riaditeľa školy aj zo strany starostky došlo k neplneniu a porušeniu povinností, ktoré majú voči hlavnej kontrolórke podľa osobitných právnych predpisov, konkrétne:

4.1.1 Porušenie Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Pri výkone kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka postupuje podľa pravidiel ustanovených v § 20 až § 27 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, a práve v nich sú zakotvené príslušné povinnosti vzťahujúce sa aj na povinnú osobu, konkrétne:

Podľa § 21 ods. 3, ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:

(3) Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná
b) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov,
c) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe.

(4) Povinná osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 3, je povinná

a) vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste alebo auditu a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh.

Obec Dolná Lehota má zároveň vydaný v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení aj interný predpis, ktorý bol schválený uznesením č. 40 zo dňa 06.08.2019: „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota“, v ktorom je ustanovené, v čl. 7 ods. 2, ods. 3:

(2) Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:

b) predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s predmetom kontroly a vydať mu na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť hlavnému kontrolórovi vyhotoviť si kópie týchto podkladov,

c) poskytnúť súčinnosť hlavnému kontrolórovi,

(3) Kontrolovaný subjekt okrem povinností uvedených v odseku 2, je povinný:

a) vytvorí podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh.“

Povinná osoba tým, že opakovane nepredložila v lehotách určených hlavným kontrolórom požadované doklady a potvrdenie o ich úplnosti, a ani neposkytla hlavnej kontrolórke súčinnosť či už pri kopírovaní dát z účtovného systému, alebo na získanie písomných vyjadrení od účtovníčky, prípadne tiež ďalších vyjadrení od bývalej riaditeľky školy, **nesplnila povinnosti podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.** Tým tiež **zavinila**, že obecné zastupiteľstvo nemá všetky informácie, ktoré potrebuje pre svoje kvalifikované rozhodnutia. Za nesplnenie vyššie citovaných povinností sú zodpovední v období od 02.07.2020 do 31.08.2020 starostka obce a v období od 01.09.2020 do 07.10.2020 riaditeľ školy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- Preškoliť povinnú osobu vrátane starostky obce o povinnostiach podľa § 21 ods. 3 písm. b), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vo vzťahu k hlavnej kontrolórke obce.

4.1.2 Porušenie Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Riaditeľ školy je vedúcim zamestnancom vykonávajúcim funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2 písm. b) Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, preto sa naň vzťahujú povinnosti podľa § 8 ods. 1 písm. b), d) podľa ktorých zamestnanec je povinný konať a rozhodovať nestranne a zdržať sa pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektivnosť konania a rozhodovania, alebo ktoré by mohlo viesť k rozporu záujmov.

Hlavná kontrolórka pri vykonávaní predchádzajúcich kontrol, ale tiež z predložených účtovných dokladov dňa 22.09.2020 zistila nedostatky (pozri kapitoly 4.2.1, 4.2.2.), ale zároveň skutočnosť, že účtovníctvo povinnej osoby nevykonáva len účtovníčka povinnej osoby (nevesta starostky obce), ale tiež starostka obce, alebo iná účtovníčka z obecného úradu, zároveň riaditeľka školy nevykonala základnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie podľa Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, zároveň doklady nie sú podpísané v zmysle príslušného ustanovenia Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Do roku 2015 narastali penále za nesplnené odvody do sociálnej poisťovne a daňovému úradu. Povinná osoba tieto penále zaúčtovala v roku 2019 ako dlhodobé záväzky, ktoré v zmysle § 2 ods. 4 písm. b) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve sú v súčasnosti povinnosťou účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zaťaží ekonomické úžitky účtovnej jednotky. Keďže však povinná osoba je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce, tak záväzky povinnej osoby zaťažia budúce ekonomické úžitky obce. Je preto nevyhnutné, vo verejnom záujme, **v spleti tých nejasných oprávnení jednotlivých osôb voči účtovníctvu povinnej osoby určiť skutočné príčiny vzniku tých záväzkov, resp. penálov a aj prijať čím skôr opatrenia, na minimalizovanie škody pre obec. Ustanovenia Zákonníka práce a Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme umožňujú za určitých podmienok spôsobenú škodu vymáhať od dotknutých zamestnancov.** Je povinnosťou zamestnancov povinnej osoby konať v tomto podľa § 8 ods. 1 písm. b) a d) Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, vrátane poskytovania náležitej súčinnosti hlavnej kontrolórke. Riaditeľ školy konal v rozpore s uvedeným, keďže neposkytol súčinnosť, zároveň podporoval a zakrýval nesúčinnosť účtovníčky, a ani neuviedol žiaden zákonný dôvod na neposkytnutie súčinnosti zo strany účtovníčky, ktorá disponuje požadovanými informáciami. Riaditeľ školy nekonal nestranne, ale uprednostnil osobný záujem iných osôb (účtovníčka, zriaďovateľ, riaditeľka školy), Hlavná kontrolórka preto konštatuje nedostatok – **porušenie § 8 ods. 1 písm. b), d) Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.**

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- Personálnu zmenu, aby účtovníctvo povinnej osoby vykonávala odborne spôsobilá účtovníčka, ktorá nemá rodinné väzby so starostkou obce.
(Vysvetlenie: Prostredníctvom rodinnej väzby účtovníčky a starostky, sú vytvorené podmienky na obchádzanie právnych predpisov vzťahujúcich sa na účtovníctvo, aj na obchádzanie právnych predpisov vzťahujúcich sa na nezávislú kontrolnú činnosť, čo má negatívny dopad na hospodárenie obce. Hlavná kontrolórka odporúča takúto zmenu ako efektívne riešenie dlhodobu nepriaznivej finančnej situácie povinnej osoby.)

4.2 Nedostatky zistené z predložených dokladov

Z predložených podkladov hlavná kontrolórka zistila nasledujúce nedostatky:

4.2.1 Porušenie ustanovení Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve:

§ 10 ods. 1: „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie."

§ 32 ods. 1: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť,

b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, ...“

§ 32 ods. 3: „Podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.“

§ 32 ods. 4: „K jednému účtovnému záznamu môže byť pripojených viac podpisových záznamov.“

§ 3 ods. 1: „Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.“

§ 3 ods. 2: „Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.“

§ 4 ods. 2: „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch postupoch, a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahom vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

§ 8 ods. 1: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

§ 8 ods. 2: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“

§ 8 ods. 4: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

Podľa Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, číslo MF/16786/2007-31:

§ 61 ods. 3: „Na ľarchu účtov 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtujú najmä uznané sankčné položky na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu na to, či došlo k platbe alebo nie a odstúpné zo zrušenia zmluvy. Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch.“

§ 15 ods. 10: „Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že ich suma je iná ako je ich suma v účtovníctve, nevytvárajú sa opravné položky, ale ich zvýšenie alebo zníženie sa účtuje priamo na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov, napríklad, ak nie je záväzok splatený alebo splácaný včas a podľa zmluvy vzniká povinnosť platiť úroky z omeškania alebo penále.“

Povinná osoba predložila ku kontrole podklady, z ktorých vyplýva, že zaúčtovala v mesiaci 12/2019 náklady, ktoré vznikli z dôvodu: **Pokuty a penále** uložené za porušenie zákonných predpisov sociálneho poistenia a za porušenie daňového poriadku (účet MD/D 545/379) v období od 12/2008 do 11/2019 vo výške 45.475,56 € za nedoplatky voči sociálnej poisťovni a 8.063,01 € za nedoplatky voči daňovému úradu (nedá sa zistiť za aké obdobie), **spolu 53.538,57 €**. Penále voči sociálnej poisťovni, povinná osoba preukazuje v účtovných dokladoch na základe výpisu zo sociálnej poisťovne, ktorá príslušné jednotlivé čiastky eviduje nasledovne:

- v termíne 02/2015 vo výške -23.690,17 €,
- v termíne 12/2012 vo výške -10.618,87 €,
- v termíne 11/2011 vo výške - 6.635,22 €,
- v termíne 12/2010 vo výške -5.570,10 €,

z čoho vyplýva, že tie penále nevznikli v roku 2019, ale postupne ich sociálna poisťovňa evidovala narastajúcim spôsobom od roku 2010 do roku 2015. Povinná osoba má povinnosť v účtovníctve postupovať podľa § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, t.z. účtovať tie náklady v období, v ktorom vznikli, alebo pri inventarizácii záväzkov. Túto povinnosť nesplnila pred rokom 2019.

Zároveň účtovné doklady majú obsahovať náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Žiaden z predložených dokladov vzťahujúcich sa na penále (účet MD/D 545/379) vo výške spolu spolu 53.538,57 € však túto náležitosť neobsahuje, keďže nie je nikým podpísaný.

Vzhľadom na vyššie uvedené hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatky – porušenie § 3 ods. 2, § 10 ods. 1, § 8 ods. 2, ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve; povinná osoba nezabezpečila za ostatných 10 rokov správne a preukázateľné účtovníctvo. Ďalšie nedostatky pozri v kapitole 4.2.2.**

Ku dňu 30.01.2020 eviduje sociálna poisťovňa nedoplatky voči povinnej osobe vo výške celkovo 122.939,62 €, z toho penále 46.514,36 €; ďalšie penále má povinná osoba 8.063,01 € z dôvodu daňových nedoplatkov. Penále sú nehospodárne náklady.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- Neodkladne v spolupráci so zriaďovateľom určiť konkrétne osoby zodpovedné za penále a škodu minimalizovať vymáhaním náhrady škody od zodpovedných zamestnancov. Zistiť príčiny ich nezaúčtovania do roku 2018.
- V účtovníctve dodržiavať v budúcnosti postup podľa § 3 ods. 2 v spojení s § 4 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

4.2.2 Porušenie ustanovení Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole určuje pre orgán verejnej správy povinnosť vykonávať finančnú kontrolu, pričom orgán verejnej správy definuje ako subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. a právnickú osobu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjektmi verejnej správy sú právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky podľa § 19 až § 21 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike, zaradené vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu, a to v ústrednej správe, v územnej samospráve, vo fondoch sociálneho poistenia a fondoch zdravotného poistenia. V územnej samospráve sa vykazujú obce a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

ZŠ s MŠ v Dolnej Lehote (IČO: 42001838) ako rozpočtová organizácia je právnickou osobou zapísanou v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu, a to v územnej samospráve, v ktorej sa vykazujú obce a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, ako aj ďalšie subjekty, ktoré sú zapísané a zaradené v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky v územnej samospráve, preto je povinná vykonávať finančnú kontrolu.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole:

§ 6 ods. 3: „Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej častí
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej častí, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasnú a spoľahlivú informáciu štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.“

§ 6 ods. 4: „Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f)."

§ 7 ods. 1: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

§ 7 ods. 2: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemože zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.“

§ 7 ods. 3: Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

Hlavnej kontrolórke boli predložené doklady, z ktorých žiaden nebol potvrdený spôsobom podľa § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Povinná osoba nevykonáva vôbec základnú finančnú kontrolu, nevykonala ju ani na dokladoch, ktoré v účtovníctve eviduje k penáľom vo výške 53.538,57 €. Hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.**

Keďže povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu, tak preukázateľne nekontrolovala ani, či tie výdavky sú kryté rozpočtom.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- Určiť konkrétne osoby, ktoré boli povinné vykonať základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou zaúčtovania penáľov v decembri 2019 vo výške spolu 53.538,57 € (MD/D – 545/379).
- Určiť konkrétnu osobu, ktorá zaúčtovala penále 53.538,57 € bez toho, aby bola vykonaná základná finančná kontrola na súvisiacich dokladoch podľa § 7 ods. 2 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Pomenovať dôvody, prečo tak urobila.
- Od roku 2020 vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.
- Vždy na začiatku mesiaca (prvý týždeň) predložiť hlavnej kontrolórke účtovné doklady za mesiac predchádzajúci.

4.2.3 Porušenie ustanovení Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Podľa § 7 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme: „Zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami a zamestnancov a fyzické osoby vykonávajúce verejnú funkciu, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého, okrem zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí a zamestnancov zamestnávateľa, u ktorého pôsobí len jeden vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom.“

Podľa súčasnej právnej úpravy (§ 116, § 117 Občianskeho zákonníka) sa za blízku osobu považujú dve kategórie osôb: 1. osoby, ktoré sú blízkymi osobami z titulu príbuzenského vzťahu alebo manželského pomeru, t. j. príbuzní v priamom rade, teda dieťa, rodič, súrodenec a manžel. 2. osoby, ktoré sú v pomere rodinnom, avšak vzdialenejšom než je uvedené v bode 1 (napr. bratranec, sesternica, nevesta, svokra) alebo obdobnom (napr. druh, družka, ...), za predpokladu, že je dôvod domnievať sa, že ujma, ktorú by utrpela jedna z nich, by druhá pociťovala ako svoju vlastnú.

Účtovníčka povinnej osoby je nevestou starostky obce, ktorá ju dlhodobo zamestnáva na obecnom úrade, majú spolu rodinné väzby, preto sú blízkymi osobami podľa § 116 Občianskeho zákonníka (2. kategórie v zmysle vyššie uvedeného). Zamestnávateľom tejto účtovníčky v rozpočtovej organizácii v ZŠ s MŠ je síce riaditeľ, či riaditeľka školy, ale títo voči nej nevykonávajú pokladničnú a účtovnú kontrolu, čo potvrdzujú predložené účtovné doklady (ale vyplýva to aj z komunikácie hlavnej kontrolórky s bývalou riaditeľkou školy). Pokladničné výdavkové doklady preukazujú, že účtovníčka povinnej osoby – starostkina nevesta podlieha pokladničnej a účtovnej kontrole starostky (jej meno je na VPD v riadku „schválil“).

Hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 7 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.**

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- Okamžitú personálnu zmenu na pozícii účtovníčky (ekonómky) u povinnej osoby – v ZŠ s MŠ, aby skutočný stav persón bol v plnom rozsahu v súlade s § 7 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.

4.2.4 Smernica o obehú účtovných dokladov

Hlavná kontrolórka si zabezpečila Smernicu o účtovaní a obehú účtovných dokladov, ktorá sa vzťahuje na zamestnancov obce, ktorí pracujú na Obecnom úrade v Dolnej Lehote a v zmysle čl. 1 ods. 3 je záväzná aj pre všetky organizácie obce pracujúce

s predavkom; smernica nadobudla účinnosť 01.01.2009. Táto smernica obsahuje v čl. 3 bod 9 podpisové vzory a pracovné zaradenie, medzi ktorými nie je podpisový vzor účtovníčky povinnej osoby. Účtovníčka **odmietla hlavnej kontrolórke odpovedať, ktorú vnútornú smernicu používa na obeh účtovných dokladov a na podpisové vzory.** Hlavná kontrolórka preto konštatuje, že neexistuje podpisový vzor pre účtovníčku povinnej osoby, preto táto nie je v súčasnosti a ani nebola v roku 2019 oprávnená podpisovať účtovné doklady.

Hlavná kontrolórka z predložených dokladov zároveň zistila, že výdavkové pokladničné doklady neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zaúčtovanie, čo je **nedostatok – porušenie § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- V nadväznosti na personálnu zmenu (pozri kapitolu 4.2.3 a 4.1.2) aktualizovať podpisové vzory.

5. Návrh správy, námietky, lehoty na prijatie a splnenie opatrení

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly bol štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby (riaditeľovi školy) doručený osobne, 08.10.2020. Štatutárny zástupca v určenej lehote, do 14.10.2020, nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých a splnených opatrení, preto v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle čl. 7 ods. 1 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota sa tieto považujú za akceptované.

Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu bol povinný prijať a splniť opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku, doručiť hlavnej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení do **26.10.2020** a písomný zoznam splnených opatrení do **06.11.2020**. **Tieto povinnosti nesplnil.**

Dňa 21.10.2020 starostka obce doručila hlavnej kontrolórke listinu s námietkami, ktoré však hlavná kontrolórka vyhodnotila ako neopodstatnené. Konkrétne vyhodnotenie:

Námietka, bod 1: „Škola je samostatný právny subjekt. Preškoluje si seba a nie starostku obce.“

Odôvodnenie neopodstatnenosti námietky: Ku dňu 01.07.2020 sa riaditeľka vzdala funkcie a do 01.09.2020 bola škola bez riaditeľa. Starostka obce sa dňa 06.07.2020 hlavnej kontrolórke vyjadrila, že riaditeľka školy má dovolenku, doklady odovzdá v septembri a účtovníčka nemá čas. Hoci je teda škola samostatný právny subjekt, tak napriek tomu starostka obce ako jeho zriaďovateľ rozhodla vo vzťahu ku predmetnej kontrole, že zamestnanci školy doklady neposkytnú. Starostka obce preukázateľne použila svoje kompetencie zriaďovateľa voči zamestnancom školy v neprítomnosti štatutára školy a týchto riadila spôsobom, aby nepredložili hlavnej kontrolórke doklady, ktorými disponujú. Svojim konaním ohrozila riadny priebeh predmetnej kontroly. Zároveň tiež odmietla bez zdôvodnenia zaslať požiadavku na kópiu účtovného systému REMEK s.r.o., pričom je irelevantné, že škola je samostatný právny subjekt, keďže preukázateľne o poskytnutí dokladov a všetkých informácií z účtovníctva školy pre potreby hlavnej kontrolórky nerozhoduje jeho riaditeľ, ale starostka obce (Nariadenie 994/2019 zo dňa 22.10.2019). Aby k mareniu kontroly účtovníctva školy starostkou už v budúcnosti svojvoľne nedochádzalo, hlavná kontrolórka trvá na preškolení starostky tak, ako to odporučila v kapitole 4.1.1. K vyjadreniu „Preškoluje si seba a nie starostku“ hlavná kontrolórka uvádza, že sa priebežne „preškoluje“, kupuje si príslušnú odbornú literatúru, aplikuje odporúčania a vzory odborníčky v oblasti kontrolnej činnosti v samospráve Ing. Ingrid Konečnej-Veverkovej, o čom svedčí aj príslušný interný predpis vypracovaný hlavnou kontrolórkou Ing. Hajdúchovou, ktorý bol schválený v zastupiteľstve uznesením č. 40/2019.

K bodu 2: „Štatutár neporušuje zák. 552/2003 Z.z. – výmysel obecnej kontrolórky.“

Odôvodnenie neopodstatnenosti: Riaditeľ školy je štatutárny orgán a zamestnanec podľa Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme. Hlavná kontrolórka odôvodnila v kapitole 4.1.2, akým spôsobom sa dopustil konania v rozpore s príslušnými ustanoveniami tohto zákona, opísala skutkové okolnosti, pričom vychádzala z listín zabezpečených pri kontrole a aj z dôkazov pripojených k návrhu čiastkovej správy. Ak starostka uvedený nedostatok namieta, mala konkrétne odôvodniť v čom konkrétne ona vidí „výmysel hlavnej kontrolórky“, keď ho ani sám riaditeľ školy nenamietal. V opačnom prípade ide len o tvrdenie, že „Štatutár neporušuje zák. 552/2003 Z.z.“ a o neopodstatnenú námietku.

K bodom 3 a 4: „Účtovníctvo je vedené správne, podľa zák. 431/2002 Z.z., Účtovníčka sa držala zák. 357/2015 Z.z. a zaúčtovala penále podľa salda konta k 31.12.2019.“

Odôvodnenie neopodstatnenosti: Ide o tvrdenia, ktorých opak dokazujú listiny a zákonné odôvodnenie v kapitolách 4.2.1 a 4.2.2., na ktoré týmto hlavná kontrolórka odkazuje. Námietky hlavná kontrolórka vyhodnotila ako neopodstatnené.

K bodu 5: *Ukážte mi jednu obec alebo ZŠ a MŠ, ktorá predkladá obecnej kontrolórke doklady skôr ako boli predložené na daňový úrad. Nenájdete takú na Slovensku. S uvedeným nesúhlasím. Zasa nezmyselný výmysel obecnej kontrolórky.*

Odôvodnenie neopodstatnenosti: Hlavná kontrolórka z námietky nevedela vôbec identifikovať, ku ktorému vytknutému nedostatku alebo ku ktorej kapitole v návrhu čiastkovej správy sa táto námietka vzťahuje. Ak však ide o nedostatok a odporúčanie uvedené

pod bodom 8 v záverečnom zozname, tak je v súlade s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, pričom starostka neuviedla žiaden zákon, ktorému by odporúčanie odporovalo. Námieta je preto neopodstatnená.

Všetky ďalšie pripomienky starostky sú irelevantné, hlavne pripomienka ku pracovnoprávnemu vzťahu účtovníčky povinnej osoby (kapitola 4.2.3), keďže starostka nie je v škole (t.z. u povinnej osoby) jej zamestnávateľom a štatutár povinnej osoby nenamietal príslušný nedostatok, akceptoval už odporúčanie na jeho odstránenie a na odstránenie jeho príčin. Námieta je preto neopodstatnená.

.....
Ing. Marta Hajdúchová,

Zoznam zistených nedostatkov, zoznam odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku:

Kap.	Por.	Nedostatky	Odporúčania	Prijaté opatrenia
4.1.1	1.	Porušenie § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	Preškoliť povinnú osobu vrátane starostky obce o povinnostiach podľa § 21 ods. 3 písm. b), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vo vzťahu k hlavnej kontrolórke obce.	
4.1.2	2.	Porušenie § 8 ods. 1 písm. b), d) Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.	Personálnu zmenu, aby účtovníctvo povinnej osoby vykonávala odborne spôsobilá účtovníčka, ktorá nemá rodinné väzby so starostku obce.	
4.2.1	3.	Porušenie § 3 ods. 2, § 10 ods. 1, § 8 ods. 2, ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve; povinná osoba nezabezpečila za ostatných 10 rokov správne a preukázateľné účtovníctvo.	Neodkladne v spolupráci so zriaďovateľom určiť konkrétne osoby zodpovedné za penále a škodu minimalizovať vymáhaním náhrady škody od zodpovedných zamestnancov. Zistiť príčiny ich nezaúčtovania do roku 2018.	
	4.		V účtovníctve dodržiavať v budúcnosti postup podľa § 3 ods. 2 v spojení s § 4 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	
4.2.2	5.	Porušenie § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.	Určiť konkrétne osoby, ktoré boli povinné vykonať základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou zaúčtovania penálov v decembri 2019 vo výške spolu 53.538,57 € (MD/D – 545/379).	
	6.		Určiť konkrétnu osobu, ktorá zaúčtovala penále 53.538,57 € bez toho, aby bola vykonaná základná finančná kontrola na súvisiacich dokladoch podľa § 7 ods. 2 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Pomenovať dôvody, prečo tak urobila.	
	7.		Od roku 2020 vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.	
	8.		Vždy na začiatku mesiaca (prvý týždeň) predložiť hlavnej kontrolórke účtovné doklady za mesiac predchádzajúci.	
4.2.3	9.	Porušenie § 7 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.	Okamžitú personálnu zmenu na pozícii účtovníčky (ekonómky) u povinnej osoby – v ZŠ s MŠ, aby skutočný stav persón bol v plnom rozsahu v súlade s § 7 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.	
4.2.4	10.	Porušenie § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	V nadväznosti na personálnu zmenu (pozri kapitolu 4.2.3 a 4.1.2) aktualizovať podpisové vzory.	

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota

Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu
173-2020

Číslo záznamu
173-2020-022

Dňa
15. 12. 2020

Správa č. 13/2020 o výsledku kontroly

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote uznesením č. 42 zo dňa 17.10.2019 v spojení s uznesením č. 50 zo dňa 16.12.2019, tiež uznesením č. 68 zo dňa 13.05.2020 v spojení s uznesením č. 74 zo dňa 05.06.2020 schválilo plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota. Na základe týchto plánov (v bode A písm. a) ods. 2) hlavná kontrolórka obce, Ing. Marta Hajdúchová, vykonala kontrolu

prijmiov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote

1. Všeobecné náležitosti

Povinná osoba (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“): Obecný úrad Dolná Lehota 162, 976 98 Lopej.

Štatutárna zástupkyňa: Viera Hudíková, starostka obce.

Oprávnená osoba: Ing. Marta Hajdúchová, hlavná kontrolórka obce Dolná Lehota.

Čas vykonávania kontroly: od 15.04.2020 do 26.11.2020.

Predmet kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu obce.

Cieľ kontroly: Zistiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a zároveň získať relevantné podklady pre vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2019 a k návrhu rozpočtu na rok 2020.

Kontrolované obdobie: Rok 2019 a 1. polrok 2020.

2. Legislatívny rámec

Súvisiace všeobecné právne predpisy sú:

- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám („ďalej aj „Zákon o slobode informácií“),
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole“),
- Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- Zákon č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (ďalej „Zákon č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19“),
- Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Interné predpisy:

- VZN č. 1/2016 o miestnych daniach a poplatku s dodatkami,
- Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota (ďalej aj „Pravidlá činnosti HK“).

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Na kontrolu boli použité účtovné doklady a výkazy za jednotlivé štvrťroky roku 2019, účtovné závierky za rok 2019, údaje zo systému RIS.SAM o schválenom rozpočte a jeho plnení v roku 2019, údaje zo systému DCOM za roky 2019 a 2020, spisy o exekúciách a zápisnice zo zasadnutí zastupiteľstva v roku 2019.

4. Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov

Povinná osoba neposkytla sčasti a za podmienok uvedených v osobitných predpisoch požadované doklady a súčinnosť v lehotách určených hlavnou kontrolórkou, preto táto nevykonala v plnom rozsahu predmetnú kontrolu. Kontrolou zistila nedostatky.

Správa obsahuje v kapitole 4.1 nesplnené povinnosti povinnej osoby v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite voči hlavnej kontrolórke obce a v časti 4.2 obsahuje nedostatky zistené z predložených dokladov. Konkrétne nedostatky sú nasledovné:

4.1 Nedostatky vo vzťahu k hlavnej kontrolórke vykonávajúcej nezávislú kontrolu

Na vykonávanie kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom obce sa vzťahuje postup podľa § 20 až § 27 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého je obecný úrad (povinná osoba) povinný dodržať nasledovné ustanovenia:

Podľa § 21 ods. 3, ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:

- (3) *Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná*
b) *predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov,*
c) *poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe.*
(4) *Povinná osoba pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste a auditu, okrem povinností uvedených v odseku 3, je povinná*
a) *vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste alebo auditu a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh.*

Obec Dolná Lehota má zároveň vydaný v nadväznosti na § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení aj interný predpis, schválený uznesením č. 40 zo dňa 06.08.2019: „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota“, v ktorom je ustanovené, v čl. 7 ods. 2, ods. 3:

- (2) *Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:*
b) *predložiť v lehote určenej hlavným kontrolórom vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s predmetom kontroly a vydať mu na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť hlavnému kontrolórovi vyhotoviť si kópie týchto podkladov,*
c) *poskytnúť súčinnosť hlavnému kontrolórovi,*
(3) *Kontrolovaný subjekt okrem povinností uvedených v odseku 2, je povinný:*
a) *vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh.“*

4.1.1 Marenie výkonu kontroly starostkou v postavení zamestnávateľa

Hlavná kontrolórka 15.04.2020 písomne oznámila povinnej osobe začiatok kontroly a žiadala predložiť doklady **21.04.2020**, alebo postupne na základe dohody. Zároveň starostku upozornila na povinnosť v zmysle § 21 ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a čl. 7 ods. 3 písm. a) Pravidiel činnosti HK, podľa ktorej kontrolovaný subjekt je povinný vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh. Upozornila, že tým konaním je aj neposkytnutie požadovaných dokladov v lehotách určených hlavným kontrolórom. Starostka obce reagovala na oznámenie kontroly tak, že v postavení zamestnávateľa oznámila hlavnej kontrolórke dňa 17.04.2020 prácu z domu, čím zmarila poskytnutie dokladov a ich kontrolu v deň určený hlavnou kontrolórkou. Práca z domu v tom čase nebola možná, keďže bola podmienená poskytnutím dokladov a starostka ako zamestnávateľ ju určila bez predchádzajúcej dohody s hlavnou kontrolórkou, preto v rozpore s § 54 Zákonníka práce: „Dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno meniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.“.

Povinná osoba nepredložila doklady v lehote určenej hlavnou kontrolórkou, dňa 21.04.2020, ani nedohodla iný dátum na ich poskytnutie, preto hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – nesplnenie a porušenie povinnosti podľa podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 54 Zákonníka práce.**

4.1.2 Marenie výkonu kontroly neposkytnutím účtovníctva rok 2019, 2020

Hlavná kontrolórka opakovane v období od oznámenia kontroly dňa 15.04.2020 do 30.06.2020 požadovala predložiť účtovné doklady za celý rok 2019 vrátane potvrdenia o ich úplnosti, ale povinná osoba predložila účtovníctvo za mesiace január 2019 až jún 2019 a za mesiac december 2019; nepredložila účtovníctvo za mesiace júl 2019 až november 2019 a nepredložila potvrdenie o úplnosti a kompletnosti predložených dokladov. V období od 08.06.2020 hlavná kontrolórka požadovala tiež účtovné doklady za prvý polrok 2020.

Písomnou urgenciou dňa 30.06.2020 hlavná kontrolórka opäť žiadala chýbajúce doklady a lehotu na ich predloženie určila dňa **07.07.2020**. Povinná osoba požadované doklady nepredložila s odôvodnením, že účtovné doklady za rok 2019 predloží po ukončení kontroly, ktorú u povinnej osoby vykonáva Najvyšší kontrolný úrad SR a účtovníctvo za január 2020 až jún 2020 predloží ako náhle zašle I. a II. Q 2020 do systému RIS.SAM, pričom citovala § 20 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19.

K vyššie uvedenému hlavná kontrolórka uvádza, že požadovala od povinnej osoby, aby predložila príslušný registratúrny záznam o poskytnutí týchto dokladov pre potreby NKÚ SR (napr. reverz, alebo sprievodný list, alebo iný dokument), čo však povinná osoba nespĺnila. Nepreukázala pravdivosť a opodstatnenosť ňou uvedených dôvodov nepredloženia účtovných dokladov za rok 2019 z dôvodu ich odovzdania pre potreby kontroly NKU SR. Pozri aj kapitolu 4.1.3.

Povinná osoba odmietla predložiť účtovníctvo za prvý polrok 2020 s odvolaním sa na ustanovenia § 20 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19. Pritom ustanovenie § 20 ods. 1 tohto zákona sa vzťahuje na poskytovanie informácií do RIS.SAM, ako sú schválený rozpočet na príslušný rozpočtový rok, upravený rozpočet, skutočné plnenie rozpočtu, na prerokovanie záverečného účtu v zastupiteľstve, čím nie sú obmedzené práva a povinnosti podľa § 18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení: „Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, ...“. Ďalšie ustanovenie § 20 ods. 2 tohto istého zákona sa vzťahuje na povinnosti podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, povinnej osobe dáva možnosť odloženia/splnenia si povinností vyplývajúcich z vedenia účtovníctva do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, ale za podmienky: „Ak počas obdobia pandémie účtovná jednotka nemohla objektívne splniť z personálnych alebo technických dôvodov povinnosti“. Túto podmienku povinná osoba nespĺňa (starostka ani účtovníčka neboli PN, ani na obecnom úrade nebola karanténa), takže sa na ňu príslušné ustanovenie nevzťahuje. Na účtovníctvo sa nevzťahuje ani § 20 ods. 3 Zákona č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19. Neexistuje preto žiaden dôvod nepredloženia požadovaných dokladov o príjmoch a výdavkoch za rok 2020.

V zmysle vyššie uvedeného hlavná kontrolórka vo vzťahu k nepredloženiu účtovných dokladov k príjmom a výdavkom v lehote určenej hlavnou kontrolórkou, dňa 07.07.2020, konštatuje **nedostatok – nespĺnenie a porušenie povinnosti podľa podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.**

4.1.3 Zmarenie kontroly splnenia uznesenia OZ č. 11/2019 (odmeny)

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote uznesením č. 112 z 15.12.2017 schválilo starostke obce jednorázovú odmenu vo výške jedného funkčného platu, ktorá mala byť vyplatená v mzde za mesiac december 2017 a uznesením č. 132 z 10.12.2018 taktiež schválilo jednorázovú odmenu vo výške jedného funkčného platu, ktorá mala byť vyplatená v mzde za mesiac december 2018.

Nové Obecné zastupiteľstvo V Dolnej Lehote, ktoré sa kreovalo po voľbách v roku 2018 uznesením č. 11/2019 zo dňa 07.02.2019 v spojení s uznesením č. 16/2019 zo dňa 21.03.2019 zrušilo uznesenie obecného zastupiteľstva č. 112 z 15.12.2017 a uznesenie obecného zastupiteľstva č. 132 z 10.12.2018 a zaviazalo starostku obce vrátiť nezákonne schválené odmeny.

Hlavná kontrolórka listinou zo dňa 30.06.2020 požiadala povinnú osobu o predloženie účtovných dokladov, ktoré preukazujú vrátenie týchto odmien, vrátane potvrdenia o úplnosti predložených dokladov, dňa **07.07.2020**. Povinná osoba v ten deň predložila kópiu príjmového pokladničného dokladu na 1.000,- € zo dňa 07.08.2019 a vyjadrenie: „V prílohe Vám prikladáme účtovný príjmový doklad v sume 1000,00 eur o vrátení odmeny z roku 2018. Odvody vo výške 13,4 % zo sumy 1075,00 eur starostka obce odvieďla do poisťovni. Suma – odmena, ktorá bola starostke obce vyplatená bola na základe uznesenia vrátená v plnej výške. V roku 2017 neboli starostke obce vyplatené žiadne odmeny.“

Ako vyplýva z predloženého príjmového pokladničného dokladu, tak tento nemá žiadne číslo dokladu. Preto nespĺňa náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1: „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu, ...“

Hlavná kontrolórka 09.07.2020 požiadala povinnú osobu o súčinnosť pri kopírovaní dát účtovného systému REMEK s.r.o., čo povinná osoba **odmietla**, tiež **odmietla predložiť účtovníctvo za august 2019**. Tým zmarila možnosť overiť, či bola k tejto finančnej operácii vykonaná základná finančná kontrola, či výška prijatej sumy je správna v súlade s citovaným vyjadrením starostky, či v skutočnosti aj boli tieto finančné prostriedky prijaté do pokladne (či sú evidované v denníku) a teda, či uznesenie č. 11/2019 starostka splnila.

Povinná osoba zmarila kontrolu príjmov v mesiaci august 2019, tým aj kontrolu splnenia uznesenia zastupiteľstva č. 11/2019. Hlavná kontrolórka tak konštatuje **nedostatok – nesplnenie a porušenie povinnosti podľa podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**.

Dostupné informácie (PPD a dbf súbory) nasvedčujú tomu, že finančné prostriedky neboli vrátené obci a uznesenie č. 11/2019 zo dňa 07.02.2019 v spojení s uznesením č. 16/2019 zo dňa 21.03.2019 nebolo splnené a to ani sčasti. Tiež vyjadrenie starostky „V roku 2017 neboli starostke obce vyplatené žiadne odmeny“, je **len ničím nepodložené tvrdenie** (na preukázanie vyjadrenia bola povinná predložiť minimálne relevantné mzdové doklady za december 2017, čo neurobila).

4.1.4 Zmarenie kontroly záväzkov podľa ich lehoty splatnosti

Hlavná kontrolórka dňa 12.10.2019 zistila, že v registri účtovných závierok na internete sú zverejnené účtovné závierky povinnej osoby a jej rozpočtovej organizácie (ZŠ s MŠ Dolná Lehota), ktoré v poznámkovej časti v tabuľkách č. 8 a č. 15 obsahujú štruktúru záväzkov podľa lehoty splatnosti, ako je to uvedené v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1: Záväzky v poznámkovej časti účtovných závierok

Záväzky	Záväzky v poznámkovej časti účtovnej závierky podľa lehoty splatnosti		
	IČO		
	00313351 obec	42001838 ZŠ s MŠ	00313351 a 42001838
- so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane [€]	24 921,79	109 807,37	134 729,16
- so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov [€]	27 993,47	54 183,65	82 177,12
Spolu [€]	52 915,26	163 991,02	216 906,28

Preto dňa 12.10.2020 požiadala povinnú osobu o predloženie dokladov na preukázanie týchto záväzkov, pričom žiadala hlavne dokumentáciu, ktorou povinná osoba disponuje v zmysle § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, inventúrny súpis (§ 30 ods. 2) a inventarizačný zápis (§ 30 ods. 3), potvrdenie o úplnosti predložených dokladov a to do **20.10.2020**. Starostka obce dňa 12.10.2020 obratom odpovedala, že tri pracovníčky sú v karanténe z dôvodu podozrenia na COVID-19 a požadované dokumenty budú predložené po vrátení pracovníčok do práce.

Dňa 16.11.2020 hlavná kontrolórka urgovala splnenie požiadavky na špecifikované doklady z inventarizácie, na čo odpovedala zamestnankyňa – účtovníčka povinnej osoby, že vyžiadaniu sa bude venovať a spracovávať ho starostka po návrate z PN, pričom PN je od 01.11.2020.

Z vyššie uvedeného vyjadrenia starostky aj účtovníčky vyplýva, že sa odkazujú jedna na druhú, pritom starostka pracovala v období **12.10.2020 do 20.10.2020** – v lehote, ktorú som určila na predloženie dokladov. Žiadala som doklady, ktorými povinná osoba disponuje (požadovala som doklady z inventarizácie, ktorá je podmienkou preukázateľnosti účtovníctva za rok 2019, a ktoré je už riadne zverejnené). Neexistuje preto zákonný dôvod nepredloženia požadovaných dokladov z inventarizácie a to v určenej lehote do 20.10.2020.

Povinná osoba bezdôvodne nepredložila požadované doklady v lehote do 20.10.2020, preto hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – nesplnenie a porušenie povinnosti podľa podľa § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**.

Poznámka: Podobným spôsobom sa zachoval aj riaditeľ školy. Na vyžiadanie dokladov z inventarizácie na preukázanie záväzkov uvedených v účtovnej závierke školy najskôr odpovedal, že účtovníčka má nariadenú karanténu a na urgenciu už neodpovedal vôbec.

4.2 Nedostatky zistené z predložených dokladov

Z účtovných dokladov predložených povinnou osobou hlavná kontrolórka zistila nasledujúce skutočnosti, alebo nedostatky:

4.2.1 Plynofikácia

Zmluva o dielo na plynofikáciu ZŠ s MŠ so spoločnosťou STYK servis s.r.o. bola podpísaná zmluvnými stranami dňa 21.08.2019 a je zverejnená na webovej stránke obce Dolná Lehota v časti povinne zverejňovaných zmlúv. K tejto zmluve existuje aj dodatok č. 1, ktorý starostka obce podpísala dňa 18.10.2019, ale povinná osoba ho po podpísaní zmluvnými stranami už nezverejnila. Cena diela v zmysle zmluvy je 62.359,25 € spolu s DPH a cena uvedená v dodatku je 4.839,11 € s DPH. Obec disponuje faktúrami: jedna je vystavená dňa 25.11.2019 na 62.359,25 €, obec ju eviduje pod interným číslom faktúry 246, druhá je vystavená dňa 31.12.2019 na 4.839,11 €, nemá samostatné interné číslo faktúry, ale príslušnú finančnú čiastku z tejto faktúry povinná osoba započítala k splátkovému kalendáru s celkovou sumou 52.198,36 €, ktorému priradila interné číslo faktúry 52. Celková suma na splátkovom kalendári vznikla ako súčet 62.359,25 + 4.839,11 – 5.000 – 10.000; tých 15.000,- € sú úhrady k faktúre číslo 246 vykonané dňa 20.12.2019 a 20.01.2020.

Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií sa povinne zverejňujú písomné zmluvy, ktoré uzaviera povinná osoba podľa § 2 citovaného zákona a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie. Povinná osoba, ktorou je obec, zverejňuje zmluvu na svojom webovom sídle. Ak povinná osoba zmluvu nezverejní do siedmich dní odo dňa jej uzavretia, môže účastník zmluvy (zmluvná strana, ktorá nie je povinnou osobou podľa zákona o slobode informácií) podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku. Ak sa povinne zverejňovaná zmluva nezverejní do troch mesiacov od jej uzavretia, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Keďže dodatok č. 1 na sumu 4.839,11 € nebol po jeho uzavretí zverejnený ani na stránke obce, ale ani v Obchodnom vestníku, v zmysle vyššie uvedeného platí, že k jeho uzavretiu nedošlo. Preto **neexistuje právny titul na vznik príslušného záväzku obce (príslušnej pohľadávky zo strany STYK servis s.r.o.) na 4.839,11 € a do splátkového kalendára (interná faktúra 52) bol zahrnutý neoprávnené. Príslušná čiastka je tak neoprávnené evidovaná v účtovníctve obce, v rozpore s § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.“** (Poznámka: Povinná osoba túto dlžnú čiastku účtuje ako 383 – výdavky budúcich období.)

Hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – Porušenie § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

4.2.2 Úhrady v prospech spoločnosti Pálenice s.r.o.

Povinná osoba predložila doklady o úhradách v prospech spoločnosti Pálenice s.r.o. vo výške **4.864,- €** za obdobie február až jún 2019 a kópiu listiny „Uznanie dlhu“ do dňa 02.08.2017 z dôvodu pôžičky.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení: „*Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené ...rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky ...*“.

Hlavná kontrolórka zistila, že obecné zastupiteľstvo neschválilo žiadne uznesenie na pôžičku od spoločnosti Pálenice s.r.o., tiež neschválilo žiadne uznesenie na „Uznanie dlhu“. Zmluvné strany ani nezverejnili žiadnu zmluvu podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií. Preto **neexistuje právny titul na vznik záväzku obce voči spoločnosti Pálenice s.r.o.**, ktorý však napriek tomu povinná osoba zaevidovala v účtovníctve v roku 2017, čo je v rozpore s § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Úhrady vo výške 4.864,- €, ktoré v mesiacoch február 2019 až jún 2019 povinná osoba vykonala, boli realizované bez existujúceho zákonného dôvodu, tak v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.“

Hlavná kontrolórka k úhradám predmetnej čiastky pre spoločnosť Pálenice s.r.o. v roku 2019 vo výške 4.864,- € konštatuje **nedostatky – porušenie ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

4.2.3 Rozpočty rokov 2019, 2020

Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce. Rozpočet a jeho zmeny schvaľuje obecné zastupiteľstvo podľa § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Rozpočet na rok 2019 schválilo obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 27.06.2019 uznesením č. 27 bod A a následne do konca roka už neschválilo žiadnu zmenu

rozpočtu.

Dňa 04.08.2020 povinná osoba predložila hlavnej kontrolórke údaje rozpočtu 2019 zo systému RIS.SAM (rozpočtový informačný systém pre samosprávu v správe ministerstva financií, pozri aj povinnosti obcí podľa § 12 ods. 4 Zákona č. 358/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Z týchto údajov vyplýva nasledovná štruktúra schváleného rozpočtu a jeho plnenia:

Tabuľka č. 2: Rozpočet roku 2019

Rozpočet roku 2019 – schválený a skutočnosť						
Rozpočet obce	Príjmy		Výdavky		Prebytok/ Schodok	
	Schválený	Skutočnosť	Schválený	Skutočnosť	Schválený	Skutočnosť
Bežný rozpočet	401 018	414 197,44	331 898	312 015,44	69 120	102 182,00
Kapitálový rozpočet*	0	0,00	24 800	5 000,00	-24 800	-5 000,00
Rozpočet príjmov a výdavkov spolu	401 018	414 197,44	356 698	317 015,44	44 320	97 182,00
Finančné operácie**	0	0,00	44 320	92 798,36	-44 320	-92 792,36
Rozpočet	401 018	414 197,44	401 018	409 807,80	0	4 389,64

Vysvetlivky:

*) Ekonomická klasifikácia 717002,

***) Ekonomická klasifikácia 821006, 821007 spolu

4.2.3.1 Rozpočty rokov 2019, 2020 – konkrétne nedostatky

a) V zmysle tabuľky č. 2 rozpočet na rok 2019 mal byť vyrovnaný, v skutočnosti však je prebytkový a to 4.389,64 €. Rozdiely medzi schváleným rozpočtom a skutočnosťou sú aj v kapitálovom rozpočte a vo finančných operáciách.

Podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

§ 12 ods. 2: „Obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu (Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení)“, ods. 3: „Obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka ...“;

§ 14 ods. 1: „Zmeny rozpočtu schvaľuje orgán obce príslušný podľa osobitných predpisov (Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení)“,

§ 14 ods. 2: „Príslušný orgán obce alebo orgán vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami“.

Obec je povinná hospodáriť podľa schváleného rozpočtu, v prípade potreby v priebehu roka vykonávať jeho zmeny rozpočtovými opatreniami, pričom zmeny rozpočtu schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote sa dožadovало predloženia rozpočtového opatrenia uznesením č. 27 bod B zo dňa 27.06.2019, citujem: „do najbližšieho zasadnutia obecného zastupiteľstva v Dolnej Lehote“ aj uznesením č. 38 zo dňa 06.08.2020 žiadalo: „splniť uznesenie č. 27 do 20.08.2019“. Povinná osoba tieto uznesenia nespĺnila – rozpočtové opatrenie nepredložila na nasledujúcom zasadnutí dňa 17.10.2019. Pritom už **ku dňu 31.07.2019** povinná osoba evidovala v účtovníctve na kódoch ekonomickej klasifikácie 821006, 821007 **výdavkové finančné operácie spolu vo výške 68.693,- €**, čo bolo oproti schválenému rozpočtu viac o 24.373,- €. Povinná osoba preto bola povinná predkladať rozpočtové opatrenia na schválenie v zastupiteľstve, pričom tak mala urobiť už **06.08.2019**. Keďže príslušnú povinnosť nespĺnila ani 06.08.2019, ani 17.10.2019, hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 12 ods. 2, 3, § 14 ods. 2 Zákona č. 358/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**.

b) Hlavná kontrolórka tiež zistila, že schválený rozpočet a jeho plnenie nie je v súlade s uznesením zastupiteľstva č. 25 bod A a 26 zo dňa 27.06.2019, v zmysle ktorých mali byť použité **prostriedky z rezervného fondu** na plynofikáciu školy vo výške **19.608,68 €**. Zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu sa klasifikuje na položke 454 (príjmové finančné operácie – podpoložka 454001), táto však v rozpočte na rok 2019 nie je. Príslušný nedostatok (porušenie § 16 ods. 6, 8, § 14 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) hlavná kontrolórka podrobnejšie už vysvetlila v správe o výsledku kontroly plnenia uznesení v kapitole 4.2.2 bod 7.

c) Podľa § 9 ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou viacročného rozpočtu obce sú aj údaje podľa osobitného predpisu, ktorým je Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti. V zmysle čl. 9 tohto zákona:

„(1) Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky...“

(2) Subjekty verejnej správy sú povinné zverejňovať údaje o rozpočte podľa odseku 1 do 30 dní po schválení ich rozpočtu a do 60 dní po skončení rozpočtového roka.

Povinná osoba v zmysle citovaných ustanovení bola povinná najneskôr v lehote do 60 dní po skončení rozpočtového roka 2019 zverejniť návrh rozpočtu na rok 2020 a **skutočné plnenie rozpočtu za rok 2019 a 2018**. Keďže tak neurobila, hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 9 ods. 1, 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 9 ods. 1, 2 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti**.

d) Podľa § 11 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

„Rozpočtové provizórium: (1) Ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov (Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení) do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka ...“

V roku 2020 je obec v **rozpočtovom provizóriu** z dôvodu, že povinná osoba nespĺnila povinnosti zostaviť a zverejniť návrh rozpočtu podľa čl. 9 ods. 1, 2 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, preto tento neprešiel ani schvaľovacím procesom v zastupiteľstve. Tak v období približne od apríla 2020 rozpočtové provizórium existuje ako následok obchádzania ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení: *„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie“*, zo strany povinnej osoby. Hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – obchádzanie ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v spojení s § 11 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**.

4.2.3.2 Rozpočty rokov 2019, 2020 – príjmy, miestne dane a poplatky

V oblasti príjmov hlavná kontrolórka sa zamerala na miestne dane a poplatky. Nezistila nedostatky v oblasti uplatňovania Zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach. Obec prijala VZN č. 1/2016 o miestnych daniach a poplatku a následne dodatky č. 1/2017, č. 2/2017, č. 1/2018 náležite postupom podľa Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Od začiatku novembra 2016 platí povinnosť všetkých orgánov verejnej moci, vrátane subjektov samosprávy vykonávať verejnú moc elektronicky. Občania aj podnikatelia majú nárok na poskytovanie služieb verejnej správy elektronicky, bez potreby osobných návštev úradov a straty času, či ďalších s tým súvisiacich nákladov. Hlavná kontrolórka preto **pozitívne hodnotí**, že povinná osoba už od roku 2015 elektronicky spracováva daň z nehnuteľností, daň za psa a poplatok za tuhý komunálny odpad prostredníctvom informačného systému DCOM (Dátové centrum obcí a miest), prostredníctvom ktorého aj prijíma elektronickú poštu a komunikuje s ostatnými orgánmi verejnej správy. Vyzdvihuje hlavne iniciatívny prístup dotknutej zamestnankyne pri odstraňovaní nedostatkov spojených s prechodom na tento elektronický systém v oblasti vyrubovania miestnych daní a poplatkov. V súčasnosti je program plne funkčný, do rozhodnutí sú zapracované QR kódy pre zjednodušenie platieb daňovníkov a rozhodnutia sú vydávané v súlade so zákonom č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci. Fyzickým osobám, ktoré nemajú aktivovanú elektronickú schránku, sú rozhodnutia doručované poštou, miestnym občanom prostredníctvom doručovateľky, obyvateľom a právnickým osobám s aktivovanou elektronickou schránkou sú doručované automaticky do tejto schránky. DCOM postupne rozširuje svoje funkcie, napr. obsahuje aj aplikáciu mID na komunikáciu občanov so samosprávou prostredníctvom mobilného telefónu z pohodlia domova (možnosť prihlásiť psa, podať priznanie k dani aj bez elektronického občianskeho preukazu).

Čo sa týka vymáhania nedoplatkov, tak k tomu hlavná kontrolórka vypracuje samostatnú správu v súlade s čl. XVI. ods. 8 Zásad o nakladaní s majetkom obce: *„Hlavný kontrolór predkladá dvakrát ročne obecnému zastupiteľstvu informatívnu správu o výške pohľadávok a raz ročne komplexnú správu o stave pohľadávok za predchádzajúci rok, a to do 90 dní po skončení kalendárneho roka. Správa obsahuje identifikáciu dlžníka, výšku pohľadávky, dátum vzniku pohľadávky, dôvod nevymožiteľnosti pohľadávky, aké právne prostriedky boli použité na vymoženie pohľadávky, uvedenie, či ide o trvalé alebo dočasné upustenie, dôvod upustenia od vymáhania pohľadávky, zoznam dohód o vzájomnom zápočte pohľadávok.“*

4.2.4 Konsolidovaná účtovná závierka

Pri kontrole účtovných dokladov v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota č. 161 (ďalej aj „škola“) hlavná kontrolórka zistila, že škola zaúčtovala v mesiaci 12/2019 náklady, ktoré vznikli z dôvodu: **Pokuty a penále** uložené za porušenie zákonných predpisov sociálneho poistenia a za porušenie daňového poriadku (účet MD/D 545/379) **v období od 12/2008 do 11/2019** vo výške 45.475,56 € za nedoplatky voči sociálnej poisťovni a 8.063,01 € za nedoplatky voči daňovému úradu (nedá sa zistiť za aké obdobie), **spolu 53.538,57 €**. Z dokladov v účtovníctve, ale aj z informácie zo sociálnej poisťovne, ktorá hlavnej kontrolórke poskytla súčinnosť v rámci predmetnej kontroly, vyplýva, že penále v sociálnej poisťovni pribúdali postupne od roku 2010 do roku 2015. Škola bola povinná penále účtovať a vykazovať podľa § 3 ods. 1, 2, § 4 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, t.z. v období, v ktorom vznikli, alebo pri inventarizácii záväzkov. Túto povinnosť nespĺnila do roku 2018. Zaúčtovala ich až v roku 2019, pričom príslušné účtovné doklady neobsahujú náležitosť podľa § 10 ods. 1 písm. f) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a ani nebola vykonaná základná finančná kontrola podľa § 7 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole (štatutárnym zástupcom

a ďalšou osobou). Ku dňu 16.09.2020 škola zostavila účtovnú závierku a k nej pripojila podpisový záznam Mgr. Kataríny Bánikovej, ktorá v čase zostavenia účtovnej závierky už nebola štatutárnou zástupkyňou, preto táto účtovná závierka za rok 2019 je v rozpore s § 17 ods. 2 písm. g) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a preto nulitným právnym aktom, keďže ju podpísala osoba, ktorá na to nie je oprávnená – nie je nositeľom príslušného práva/povinnosti.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe zásady: „z nepráva nemôže vzniknúť právo“, je aj konsolidovaná účtovná závierka nulitná (keďže obsahuje aj údaje individuálnej účtovnej závierky školy).

Podľa § 23 ods. 2 písm. a), c) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovná jednotka ukladá riadne individuálne účtovné závierky, riadne konsolidované účtovné závierky do registra a v zmysle § 23a ods. 3 toho istého zákona má túto povinnosť v lehote do šesť mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, pre individuálnu účtovnú závierku a do jedného roka pre konsolidovanú účtovnú závierku. Podľa § 20 ods. 2 Zákona č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19 je za určitých podmienok možné tieto lehoty posunúť, čo povinná osoba aj škola využili a individuálne účtovné závierky zverejnili v septembri 2020. Povinná osoba však zverejnila v registri nulitnú riadnu konsolidovanú účtovnú závierku, preto hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 23 ods. 2 písm. c) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve**.

Hlavná kontrolórka písomne požiadala starostku obce a riaditeľa školy o nápravu v lehote do 20.10.2020. Títo však nápravu nevykonali.

4.2.5 Individuálna účtovná závierka obce – záväzky

Pri kontrole výkazov za december 2019 hlavná kontrolórka dňa 16.06.2020 zistila, že vo výkaze ziskov a strát na účte 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania pribudli tieto za rok 2019 vo výške 35.653,90 €. Preto žiadala predložiť doklady o tom, z akého právneho titulu vznikli tie penále/úroky, následkom akých konaní, či nesplnených povinností. Povinná osoba predložila administratívne spisy s listinami. Na základe nich hlavná kontrolórka zistila, že ide o rôzne daňové nedoplatky a nedoplatky v sociálnej poisťovni od roku 2008, ktoré boli dlhodobo predmetom exekúcií a povinná osoba ich neuhradila ani za ostatných 10 rokov. Prítom povinná osoba nemá žiaden prehľad existujúcich všetkých týchto exekúcií. Dôkazom je vyjadrenie starostky na zasadnutí zastupiteľstva dňa 17.10.2019:

Ing. Stanislav Kološta, PhD.: „Ja by som chcel v rámci rôzneho sa spýtať. Na poslednom obecnom zastupiteľstve sme hovorili, že by bolo možno dobré tie záväzky, ktoré má obec v rámci podližnosti, že urobiť taký prehľad splátkového kalendára alebo niečo také. Čo by bolo aj pre poslancov, aj pre občanov potom jasné. Aby sa vedelo koľko je obec zadlžená, koľko sú tie exekúcie a na čo je splátkový kalendár a na čo nie je. Taký prehľad. Aby sme vedeli, že kde sú tie staré exekúcie kde hrozia tie úroky. Myslím si, že by to bolo pre každého dobré. Aj pre účtovníčku. No proste niečo také.“

Viera Hudíková: „K 31.12.2019 to Stanko spravím“.

Hoci starostka sľúbila, že urobí prehľad záväzkov do konca roka 2019, tak to nesplnila.

Dňa 12.10.2020 hlavná kontrolórka zistila, že povinná osoba zverejnila svoju individuálnu účtovnú závierku, v ktorej v poznámkovej časti uviedla záväzky súhrnne vo výške 52.915,26 €, z toho 24.921,79 € záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane a 27.993,47 € záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov. Hlavná kontrolórka požiadala povinnú osobu o dokumentáciu v zmysle § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1, 2, 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, pričom inventúrny súpis (§ 30 ods. 2) je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), ktorý musí okrem iného obsahovať zoznam záväzkov a ich ocenenie (§ 30 ods. 2 písm. f)). Povinná osoba požadované doklady v určenej lehote do 20.10.2020 nepredložila (pozri aj 4.1.4). Hlavná kontrolórka konštatuje **nedostatok – porušenie § 30 ods. 1, 2, 3, § 8 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovníctvo povinnej osoby je nepreukázateľné**.

5. Návrh správy, námietky, lehoty na prijatie a splnenie opatrení

Návrh správy o výsledku kontroly bol štatutárnej zástupkyňou doručený 27.11.2020 do e-mailovej schránky dolnalehota@zoznam.sk. Štatutárna zástupkyňa v určenej lehote, do 10.12.2020, a ani do vypracovania správy, dňa 14.12.2020, nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých a splnených opatrení, preto v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle čl. 7 ods. 1 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Dolná Lehota sa tieto považujú za akceptované.

Štatutárna zástupkyňa kontrolovaného subjektu je povinná prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku do **23.12.2020** a tieto splniť do **15.01.2020**.

.....
Ing. Marta Hajdúchová,
hlavná kontrolórka obce

Zoznam zistených nedostatkov, zoznam odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku:

Kap.	Por	Nedostatky	Odporúčania	Prijaté opatrenia
4.1.1	1.	Porušenie § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, porušenie § 54 Zákonníka práce.	Preškoliť povinnú osobu vrátane starostky obce o povinnostiach podľa § 21 ods. 3 písm. b), c) ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a), b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vo vzťahu k hlavnej kontrolórke obce. Odporúčanie je v súlade s § 13 ods. 10 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení: „Starosta si prehlbuje vedomosti potrebné na výkon funkcie starostu.“	
4.1.2	2.	Porušenie § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	Neuplatňovať v budúcnosti § 20 ods. 1, 2 Zákona č. 67/2020 Z.z. o opatreniach z dôvodu COVID-19 na vedenie, či vnútornú kontrolu účtovníctva obce, ak povinná osoba nepreukáže personálne, alebo technické prekážky, pre ktoré nemohla objektívne splniť zákonné lehoty podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (napr. ak zamestnankyne a starostka neboli PN).	
4.1.3	3.	Porušenie § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	Odmeny, ktoré starostke boli vyplatené na základe uznesení 112/2017 a 132/2018, vrátiť v plnej výške do rozpočtu obce najneskôr v lehote do 31.12.2020. V rovnakej lehote hlavnej kontrolórke predložiť príslušné mzdové doklady za december 2017, za december 2018, a príjmové doklady o vrátení odmien.	
4.1.4	4.	Porušenie § 21 ods. 3 písm. b), c), ods. 4 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a čl. 7 ods. 2 písm. b), c), ods. 3 písm. a) Pravidiel kontrolnej činnosti HK v spojení s § 18d ods. 1, ods. 2 písm. b), § 18e Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	Predložiť hlavnej kontrolórke požadované doklady špecifikované v zázname č.z. 492-2020-043 zo dňa 12.10.2020 spolu so záverečným účtom za rok 2019 na vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu, alebo v lehote do 31.12.2020; podľa toho, ktorá lehota uplynie skôr.	
4.2.1	5.	Porušenie § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Urobiť opravu ku dňu 31.12.2020. Záväzok voči dodávateľovi STYK servis s.r.o. znížiť v účtovníctve o 4.839,11 € a informovať dodávateľa.	
4.2.2	6.	Porušenie § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 11 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 31 ods. 1 písm. b) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.	Starostka vráti do rozpočtu obce finančné prostriedky, ktoré bez existujúceho právneho titulu na vznik záväzku obce voči spoločnosti Pálenice s.r.o. tento zaúčtovala, a nad rámec oprávnenia z rozpočtu obce uhradila.	
4.2.3.1	7.	Porušenie § 12 ods. 2, 3, § 14 ods. 2 Zákona č. 358/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	V budúcnosti zmeny rozpočtu predkladať na schválenie zastupiteľstvu počas roka a hospodáriť podľa schváleného rozpočtu.	
	c)	Porušenie § 9 ods. 1, 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a čl. 9 ods. 1, 2 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.	Neodkladne zverejniť návrh rozpočtu na rok 2020 a údaje o skutočnosti za rozpočtové roky 2019 a 2018. V lehote do 60 dní po ukončení rozpočtového roka 2020 zverejniť skutočnosť roka 2020 v štruktúre ako schválený rozpočet.	
	d)	Obchádzanie zákonov – porušenie § 11 ods. 4 písm. b) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v spojení s § 11 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.	Neodkladne zverejniť návrh rozpočtu na rok 2020 a návrh rozpočtu na rok 2021. Oba zostaviť tak, aby spĺňali čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.	
4.2.4	10.	Porušenie § 23 ods. 2 písm. c) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Neodkladne zverejniť v registri konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá bude obsahovať dáta individuálnej účtovnej závierky školy, ktorú podpísal Mgr. Miroslav Kán.	
4.2.5	11.	Porušenie § 30 ods. 1, 2, 3, § 8 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Ako por. 3.	

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota

Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu	Číslo záznamu	Dňa
428-2021	428-2021-001	23. 02. 2021

Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. V zmysle tohto ustanovenia predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Dolná Lehota

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.**Všeobecné informácie a postavenie hlavného kontrolóra v konkrétnych podmienkach v obci v roku 2020:**

- Pracovný úväzok hlavného kontrolóra: 0,2 úväzok, v zmysle pracovnej zmluvy 7,5 hod. – jeden deň v týždni (utorok),
- Technické a materiálne vybavenie: vlastné.

Kontrolná činnosť (vykonané kontroly):

Na základe plánu kontrolnej činnosti na obdobie november 2019 až apríl 2020:

- Kontrola vybavovania sťažností na Obecnom úrade v Dolnej Lehote,
- Kontrola vybavovania sťažností v Základnej škole s materskou školou Dolná Lehota 161 (ďalej aj ZŠ s MŠ),
- Kontrola osobných a mzdových výdavkov v ZŠ s MŠ vrátane kontroly osobných spisov zamestnancov,
- Kontrola osobných a mzdových výdavkov na Obecnom úrade v Dolnej Lehote vrátane kontroly osobných spisov,
- Kontrola dodržiavania vnútorných predpisov a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na obdobie jún 2020 až november 2020:

- Kontrola plnenia vybraných uznesení obecného zastupiteľstva,
- Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu v ZŠ s MŠ,
- Kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií a plnenia rozpočtu na Obecnom úrade v Dolnej Lehote.

Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov:

- Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2020 spolu s dôvodovou správou č.z. 812-2020-012 zo dňa 17.12.2020, doručené v ten istý deň na obecný úrad. Dňa 17.12.2020 zastupiteľstvo nezasadalo, tak ani stanovisko nebolo zverejnené ako súčasť zápisnice z tohto zasadnutia. Preto príslušné stanovisko pripájam ako súčasť tejto správy (príloha 1).
- Spracovanie podkladov a sumarizácia dát k návrhu rozpočtu na roky 2020 a 2021. Obecny úrad poskytol v období od 12.12.2020 do 21.12.2020 tri rôzne verzie dokumentov ako návrh rozpočtov na rok 2020 a 2021. Ich porovnaním som zistila také skutočnosti, ktoré neumožnili vydať kladné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtov na rok 2020 a 2021 pred ich schválením v obecnom zastupiteľstve dňa 28.12.2020, o čom som starostku obce v ten deň informovala. Pripájam súhrnný rozpočet (príloha 2), ktorý som spolu s ďalšími mnou spracovanými podkladmi pripravila a zaslala na obecný úrad dňa 28.12.2020.
- Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na obdobie jún 2020 až november 2020 a na obdobie december 2020 až máj 2021.

Účasť na školeniach:


- Seminár „Poskytovanie finančných prostriedkov z rozpočtu obce“, dňa 05. marca 2020 (nad rámec pracovného času HK).
- Videoseminár „Úprava rozpočtových pravidiel v čase mimoriadnej situácie“, v dňoch 25. - 29. mája 2020.
- Členská schôdza Asociácie kontrolórov územnej samosprávy spojená s prednáškou o e-Governmente, dňa 07.02.2020 (nad rámec pracovného času HK).

Ďalšie činnosti:

- Vypracovanie dokumentov a osobné výpovede v konaniach prebiehajúcich na iných orgánoch (NKÚ SR, prokuratúra, OČTK) a týkajú sa obce a ZŠ s MŠ.
- Vypracovanie dokumentov spojených s vymáhaním práv hlavného kontrolóra ako zamestnanca voči zamestnávateľovi po schválení zvýšeného úväzku zastupiteľstvom na 0,5 úväzku; dodatok pracovnej zmluvy bol starostkou obce poskytnutý v znení, ktoré odmietam podpísať, ako nesúladne so zákonmi. K veci sa vyjadroval aj Inšpektorát práce v Banskej Bystrici, ktorý porušenie zákonov nezistil a odkázal ma vec riešiť podaním žaloby na súde. Národný inšpektorát práce Košice ma listom zo dňa 15.02.2021 informoval, že vec ešte skutkovo a právne preskúma vnútorná kontrola príslušného Inšpektorátu práce v Banskej Bystrici.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2020.



Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Prílohy:

1. Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva: Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Dolná Lehota na roky 2020 až 2022, č.z. 812-2020-012 zo dňa 17.12.2020,
2. Výsledný rozpočet na roky 2020 až 2022 a výsledný rozpočet na roky 2021 až 2023 vypracovaný z dát poskytnutých obecným úradom v dňoch 12.12.2020 až 21.12.2020 na schválenie zastupiteľstvu

Hlavný kontrolór obce Dolná Lehota
Dolná Lehota č. 162, 976 98 Lopej

Číslo spisu
812-2020

Číslo záznamu
812-2020-012

Dňa
17. 12. 2020

Dôvodová správa a predkladaný materiál na rokovanie zastupiteľstva

**Odborné stanovisko
k návrhu rozpočtu obce Dolná Lehota na roky 2020 - 2022.**

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej aj „Zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2020 (ďalej len „stanovisko“):

Stanovisko som spracovala k návrhu viacročného rozpočtu, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke obce, dňa 02.12.2020. Rokovanie obecného zastupiteľstva sa koná dňa 17.12.2020, preto ešte neuplynula 15 dňová lehota podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, citujem: „Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva“. Lehota na zverejnenie sa v tomto prípade určí podľa dní do minulosti tak, že sa do nej nezapočíta deň skutočnosti určujúcej jej začiatok. Predpísaný počet dní lehoty sa začína počítať od kalendárneho dňa, ktorý predchádza dňu skutočnosti určujúcej začiatok lehoty; teda v tomto prípade od 16.12.2020 do minulosti 15 dní, čo je 01.12.2020. Najneskôr dňa 01.12.2020 mal byť zverejnený návrh rozpočtu, aby mohol byť schvaľovaný na rokovaní zastupiteľstva dnes, 17.12.2020. **Obec zverejnila návrh rozpočtu dňa 02.12.2020, preto 14 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva, čím nespĺnila a porušila povinnosť podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.**

(Pozn.: Obec návrh rozpočtu zverejnila dňa 02.12.2020, preto starostka mohla rokovanie zastupiteľstva zvolať najskôr 18.12.2020.)

Vyššie uvedené pochybenie obce (porušenie § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení) je dôvodom neprerokovania, resp. neschválenia návrhu zverejneného rozpočtu na rok 2020 na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 17.12.2020.

Podľa § 9 ods. 2 v spojení § 6 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. V tomto prípade 10 dňová lehota (od zverejnenia dňa 02.12.2020) uplynula 14.12.2020. Pripomienky k nemu podali osoby, ktoré sa zúčastnili na zasadnutí finančnej komisie, dňa 14.12.2020. **Pripomienky sú závažné, neboli zapracované do návrhu rozpočtu, čo je ďalší dôvod na neschválenie rozpočtu.**

Ďalej k rozpočtu uvádzam nasledovné:

1. Základná charakteristika návrhu rozpočtu, legislatíva

1.1. Legislatívne východiská

Podľa Zákona o obecnom zriadení, § 4 ods. 3 písm. b) obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet obce, podľa § 13 ods. 5 starosta je štatutárnym orgánom obce, podľa § 13 ods. 4 písm. e) starosta rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu.

Podľa § 9 ods. 1 Zákona o obecnom zriadení základom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka a podľa § 11 ods. 4 tohto zákona obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet obce, jeho zmeny, kontroluje jeho čerpanie. Podľa § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení postavenie rozpočtu obce, jeho tvorbu a obsah, pravidlá rozpočtového hospodárenia, vzťahy k štátnemu rozpočtu, tvorbu a použitie mimorozpočtových zdrojov upravuje osobitný zákon – č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Podľa § 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov, zo všeobecne právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce je aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom – zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Rozpočet obce nemusí obsahovať „program obce“ (obec nemusí uplatňovať programový rozpočet), ak o tom rozhodlo obecné zastupiteľstvo v obci s počtom obyvateľov do 2000.

Ďalej podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo vzťahu k podmienkam v obci Dolná Lehota:

§ 10 ods. 1: Zostavenie rozpočtu vychádza predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom (zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o doplnení niektorých zákonov) a zo schváleného rozpočtu verejnej správy.

§ 9 ods. 1 až 4: Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov obce najmenej na tri rozpočtové roky. Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu – podľa čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce. Príjmy a výdavky rozpočtov na roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku nie sú záväzné.

§ 10 ods. 3, 4: Rozpočet obce sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a predkladá sa na schválenie orgánom podľa osobitného predpisu (Zákon o obecnom zriadení).

§ 10 ods. 2: Obec je pri zostavovaní rozpočtu povinná prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.

§ 10 ods. 6 až 10: Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozpočet obce sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec je povinná zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový (schodkový, ak sa vo výdavkoch rozpočtujú účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ, nevyčerpaných v minulých rokoch). Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania. Prostriedky rezervného fondu môže obec použiť na základe rozhodnutia zastupiteľstva na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, maximálne v sume prebytku bežného rozpočtu vykázaného za predchádzajúci rozpočtový rok.

§ 11: Ak nie je rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce podľa osobitného predpisu (Zákon o obecnom zriadení) do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec počas rozpočtového provizória schvaľuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra bežného roka.

§ 12: Obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu (Zákon o obecnom zriadení), sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Obec je povinná poskytovať ministerstvu financií potrebné údaje o svojom hospodárení prostredníctvom rozpočtového informačného systému RIS.SAM. Ak obec neplní povinnosti vyplývajúce z tohto zákona, MF SR môže až do ich splnenia pozastaviť poskytovanie finančných prostriedkov z dotácií zo štátneho rozpočtu.

§ 13: Do plnenia rozpočtu obce sa zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku (rozhodujúci je deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce).

§ 14: Zmeny rozpočtu schvaľuje orgán obce podľa osobitného predpisu (Zákon o obecnom zriadení). Príslušný orgán obce vykonáva zmeny v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, o ktorých vedie operatívnu evidenciu.

1.2 Charakteristika rozpočtu obce Dolná Lehota na rok 2020

Rozpočet obce Dolná Lehota na rok 2020 (ďalej aj „Rozpočet“) nie je v súlade so zákonmi z niekoľkých dôvodov:

1. Nespĺňa podmienku transparentnosti z dôvodu absencie náležitého komentára

a) V časti komentára je uvedená informácia, citujem: „Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v programovom rozpočte a výdavky sú sústredené do jednotlivých programov s cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.“ Pritom v skutočnosti rozpočet nie je zostavený ako programový rozpočet, čo je aj v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože o neuplatňovaní programu obce rozhodlo obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote Uznesením č. 24 zo dňa 27.06.2020. Komentár je tak neprislúchajúci k predmetnému rozpočtu; je zmätočnou, či nepravdivou informáciou.

b) Komentár je umiestnený oddelene od tabuľkovej časti s údajmi, celý až na konci dokumentu za celú tabuľku. Nedá sa z neho s určitosťou zistiť, ku ktorej skupine číselných údajov v tabuľke sa vzťahuje, napr.: „V roku 2020 Finančné operácie nie sú rozpočtované, navrhovaná suma 14.594 € je rozdelená do bežných výdavkov v ekonom. klasifikácii 01.1.1, položka 611 v sume 7.297 € a na položke 625 v sume 7.297 €.“, ktoré sa však v tabuľke nedajú vyhľadať. Niekoľkokrát som požadovala do návrhu rozpočtu doplniť komentár, preukázateľne však tento (v závere návrhu rozpočtu) bol pripojený len z dôvodu ich formálneho splnenia.

Návrh rozpočtu je nezrozumiteľný, netransparentný, neurčitý, zmätočný, čo znamená v skutočnosti nulitu takéhoto právneho aktu.

2. Neobsahuje predpísané náležitosti

Podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (§ 9 ods. 2) súčasťou viacročného rozpočtu sú údaje podľa čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti:

„(1) Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa odseku 3.

(2) Subjekty verejnej správy sú povinné zverejňovať údaje o rozpočte podľa odseku 1 do 30 dní po schválení ich rozpočtu a do 60 dní po skončení rozpočtového roka.“

Zverejnený návrh rozpočtu neobsahuje náležitosť v zmysle čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti – v tomto prípade skutočnosť za rok 2017.

3. Zostavenie návrhu rozpočtu, zodpovednosť za jeho zákonnosť, rozpočtové provizorium v roku 2020

Obec zostavila návrh rozpočtu na rok 2020 až v príslušnom rozpočtovom roku 2020 a to takým postupom, že prvýkrát ho doručila na pripomienkovanie poslancom a hlavnej kontrolórke dňa 17.07.2020. Podala som proti nemu pripomienky, dňa 18.07.2020. Upozornila som na chýbajúce povinné náležitosti podľa čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti a chýbajúci komentár. Dňa 19.10.2020 obec doručila návrh rozpočtu druhýkrát; pripomienky k nemu podali: pani Ing. Gubárová aj hlavná kontrolórka; obe okrem iného opäť upozornili na nedodržanie príslušnej legislatívy vzťahujúcej sa na návrh rozpočtu (skutočnosť za predchádzajúce dva roky a chýbajúci komentár). Starostku obce som tiež upozornila, že na vypracovanie stanoviska potrebujem podklady o príjmoch a výdavkoch za príslušný rok, aby mi vytvorila podmienky na ich kontrolu. Starostka nereagovala, ale obec dňa 02.12.2020 zverejnila návrh rozpočtu – opäť s vážnymi nedostatkami (pozri bod 1, 2 vyššie). Dňa 02.12.2020 som opäť požiadala starostku obce o doklady, starostka obce neodpovedala.

Dňa 14.12.2020 sa stretla finančná komisia, prejedнала konkrétne nedostatky so zamestnankyňami obce, pričom všetci prítomní skonštatovali, že nedisponujú informáciami na odstránenie nedostatkov v návrhu rozpočtu, preto tieto musí odstrániť predkladateľ, resp. osoba zodpovedná za rozpočet (starostka obce).

Dňa 15.12.2020 starostka obce doručila poslancom a hlavnej kontrolórke stanovisko, v ktorom oznámila, že sa nezúčastní obecného zastupiteľstva, nakoľko je PN. Zároveň sa vyjadrila: „Vy ako poslanci ste dostali návrh rozpočtu a tento si môžete upraviť ako chcete, ale hlavné je ho schváliť či už s úpravami alebo bez úprav.“, a tiež sa vyjadrila: „Ak poslanci rozpočet neschvália, ..., hrozí obci pokuta až do 3 miliónov eur, za čo budú zodpovední poslanci Obecného zastupiteľstva a nie starostka obce.“

K vyššie citovanému vyjadreniu starostky uvádzam, že podľa § 4 ods. 3 písm. b) v spojení s § 13 ods. 5 Zákona o obecnom zriadení rozpočet zostavuje a predkladá starostka obce. Starostka je povinná v súlade s § 9 ods. 2 v spojení s § 6 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení po zverejnení návrhu rozpočtu a obdržaní pripomienok tieto vyhodnotiť a riadne odôvodnené a opodstatnené pripomienky do rozpočtu zapracovať. Návrh rozpočtu, ktorý je zastupiteľstvu predložený na schválenie, má byť v súlade so všeobecne právnymi predpismi, nariadeniami obce a zmluvami, za čo zodpovedá jeho predkladateľ – starostka obce. Návrh rozpočtu na rok 2020, ktorý predložila starostka obce na schválenie zastupiteľstvu, na rokovaní dňa 17.12.2020, túto podmienku nespĺňa. **Obecné zastupiteľstvo nemá preto povinnosť predložený rozpočet dňa 17.12.2020 schváliť. Je neprípustné stavať zodpovednosť na neexistujúcej povinnosti tak, ako to urobila starostka obce.**

Zároveň v tomto prípade došlo k takej situácii, že v priebehu roka obec nehospodárila podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho roka (čo potvrdila účtovníčka, že už ku dňu 30.09.2020 došlo k zmenám), a to bez schválenia zmien rozpočtu príslušným orgánom – obecným zastupiteľstvom, teda obec konala v rozpore s § 14 ods. 1 v spojení s § 12 ods. 1, 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň hospodárenie v roku 2020 podľa schváleného rozpočtu za rok 2019 (rozpočtové provizorium) bolo v skutočnosti dosiahnuté obchádzaním povinností starostky zostaviť rozpočet na rok 2020 v predchádzajúcom roku a obchádzaním práva zastupiteľstva rozhodovať o jeho schválení/neschválení. Rozpočtové provizorium v roku 2020 bolo dosiahnuté nezákonným postupom; je tak nulitné („z neprávania nemôže vzniknúť právo“). **Nie je povinnosťou obecného zastupiteľstva tento nulitný akt (v tomto prípade nulitné provizorium podľa § 11 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) legalizovať jeho dodatočným schválením. Je neprípustné, aby starostka obce vyvíjala v tomto nátlak na zastupiteľstvo.**

2. Záver

Vzhľadom na vyššie uvedené dôvody odporúčam obecnému zastupiteľstvu návrh rozpočtu na rok 2020 v predloženej podobe, dňa 17.12.2020, neschváliť.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote na 13. zasadnutí konanom dňa 17.12.2020
p r e r o k o v a l o
návrh Rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 a
n e s c h v a ľ u j e
Rozpočet obce Dolná Lehota na roky 2020 - 2022.



Ing. Marta Hajdúchová
hlavná kontrolórka obce

Výsledný rozpočet

Rozpočet na roky 2020 až 2022 (podľa súboru zo dňa 02.12.2020)									
Ukazovateľ	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Návrh rozpočtu 2020	Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
Bežné príjmy		412 791,66	401 018	414 197,44	397 556		406 700	406 700	
Bežné výdavky		374 081,91	331 898	312 015,44	371 556		380 700	380 700	
Výsledok bežného rozpočtu		38 709,75	69 120	102 182,00	26 000		26 000	26 000	
Kapitálové príjmy		0,00	0	0,00	0		0	0	
Kapitálové výdavky		0,00	24 800	5 000,00	26 000		26 000	26 000	
Výsledok kapitálového rozpočtu		0,00	-24 800	-5 000,00	-26 000		-26 000	-26 000	
Príjmové finančné operácie		0,00	0	0,00	0		0	0	
Výdavkové finančné operácie		19 476,04	44 320	92 792,36	0		0	0	
Výsledok finančných operácií		-19 476,04	-44 320	-92 792,36	0		0	0	
Rozpočtové príjmy spolu		412 791,66	401 018	414 197,44	397 556		406 700	406 700	
Rozpočtové výdavky spolu		393 557,95	401 018	409 807,80	397 556		406 700	406 700	
Výsledok (prebytok rozpočtu)		19 233,71	0	4 389,64	0		0	0	

Rozpočet na roky 2020 až 2022 (podľa súboru zo dňa 21.12.2020)									
Ukazovateľ	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Návrh rozpočtu 2020	Očakávaná skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
Bežné príjmy	367 357,21	412 791,66	401 018	414 197,44	397 556		406 700	406 700	
Bežné výdavky	355 639,97	321 728,93	331 698	311 757,79	331 698		380 700	380 700	
Výsledok bežného rozpočtu	11 717,24	91 062,73	69 320	102 439,65	65 858		26 000	26 000	
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0	0,00	0		0	0	
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	24 800	5 000,00	24 800		26 000	26 000	
Výsledok kapitálového rozpočtu	0,00	0,00	-24 800	-5 000,00	-24 800		-26 000	-26 000	
Príjmové finančné operácie	22 500,00	0,00	0	0,00	0		0	0	
Výdavkové finančné operácie	18 445,13	8 596,04	44 320	92 792,36	44 320		0	0	
Výsledok finančných operácií	4 054,87	-8 596,04	-44 320	-92 792,36	-44 320		0	0	
Rozpočtové príjmy spolu	389 857,21	412 791,66	401 018	414 197,44	397 556		406 700	406 700	
Rozpočtové výdavky spolu	374 085,10	330 324,97	400 818	409 550,15	400 818		406 700	406 700	
Výsledok (prebytok rozpočtu)	15 772,11	82 466,69	200	4 647,29	-3 262		0	0	

Rozpočet na roky 2021 až 2023 (podľa súboru zo dňa 21.12.2020)									
Ukazovateľ	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018*	Schválený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019*	Návrh rozpočtu 2020*	Očakávaná skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
Bežné príjmy		412 791,66		414 197,44	401 018		406 700	406 700	406 700
Bežné výdavky		321 728,93		311 757,79	331 698		380 700	380 700	380 700
Výsledok bežného rozpočtu		91 062,73		102 439,65	69 320		26 000	26 000	26 000
Kapitálové príjmy		0,00		0,00	0		0	0	0
Kapitálové výdavky		0,00		5 000,00	24 800		26 000	26 000	26 000
Výsledok kapitálového rozpočtu		0,00		-5 000,00	-24 800		-26 000	-26 000	-26 000
Príjmové finančné operácie		0,00		0,00	0		0	0	0
Výdavkové finančné operácie		8 596,04		92 792,36	44 320		0	0	0
Výsledok finančných operácií		-8 596,04		-92 792,36	-44 320		0	0	0
Rozpočtové príjmy spolu		412 791,66		414 197,44	401 018		406 700	406 700	406 700
Rozpočtové výdavky spolu		330 324,97		409 550,15	400 818		406 700	406 700	406 700
Výsledok (prebytok rozpočtu)		82 466,69		4 647,29	200		0	0	0

Vysvetlivky:

*) výdavky za ZŠ s MŠ sú použité z rozpočtu 2020-2022

Prebytok rozpočtu za rok 2018 je rozdielny v zmysle údajov zo dňa 02.12.2020 a v zmysle údajov zo dňa 21.12.2020.

Neboli poskytnuté údaje: Očakávaná skutočnosť roku 2020, čo je povinná náležitosť viacročného návrhu rozpočtu na rok 2021.

Dôvodová správa

Podľa §13b ods.1 Zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení:
... starostu zastupuje zástupca starostu, ktorého spravidla na celé funkčné obdobie poverí zastupovaním starosta do 60 dní od zloženia sľubu starostu; ak tak neurobí, zástupcu starostu zvolí obecné zastupiteľstvo.

Vzhľadom na to, že starostkou poverený zástupca Štefan Bella už nie je poslancom OZ v Dolnej Lehote, a starostka si do 60 dní nezvolila ďalšieho zástupcu, zástupcu zvolí obecné zastupiteľstvo.

Podľa ods.3 §13b vyššie uvedeného zákona *zástupca starostu zastupuje starostu v rozsahu určenom starostom v písomnom poverení.*

A preto navrhujem za zástupcu starostky.

Návrh uznesenia:

UZNESENIE č. 88

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Volí

..... **do funkcie zástupcu starostky**

podľa §13b ods.1 Zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení

B. Žiada

starostku obce

v zmysle §13b ods.3 Zákona č. 369/1990 Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení vypracovanie písomného poverenia, v ktorom určí rozsah kompetencií a právomocí zástupcu starostky do 10 dní od nadobudnutie právoplatnosti tohto uznesenia.

Dôvodová správa

Predkladá Michal Gubár, člen Komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie.

Podľa článku 7 ods.1,2,5 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov:

(1) Verejný funkcionár je povinný do 30 dní odo dňa, keď sa ujal výkonu verejnej funkcie, a počas jej výkonu do 30. apríla každého kalendárneho roka podať písomné oznámenie za predchádzajúci kalendárny rok, v ktorom uvedie,

a) či spĺňa podmienky nezlučiteľnosti výkonu funkcie verejného funkcionára s výkonom iných funkcií, zamestnaní alebo činností podľa čl. 5 ods. 1 až 3,

b) aké zamestnanie vykonáva v pracovnom pomere, obdobnom pracovnom vzťahu alebo štátnozamestnaneckom pomere a akú podnikateľskú činnosť vykonáva popri výkone funkcie verejného funkcionára,

c) aké má funkcie v štátnych orgánoch, v orgánoch územnej samosprávy, v orgánoch právnických osôb vykonávajúcich podnikateľskú činnosť a v orgánoch iných právnických osôb; taktiež uvedie, z ktorých uvádzaných funkcií má príjem, funkčné alebo iné požitky a dátum, od ktorého sa ujal výkonu takej funkcie,

d) svoje príjmy dosiahnuté v uplynulom kalendárnom roku z výkonu funkcie verejného funkcionára a z výkonu iných funkcií, zamestnaní alebo činností, v ktorých vykonávaní verejný funkcionár pokračuje aj po ujatí sa výkonu funkcie verejného funkcionára,

e) svoje majetkové pomery a majetkové pomery manžela a neplnoletých detí, ktorí s ním žijú v domácnosti, vrátane osobných údajov v rozsahu titul, meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu, podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka,

f) popis daru alebo iných výhod, ktoré verejný funkcionár prijal v kalendárnom roku, za ktorý podáva oznámenie, ak hodnota darov alebo iných výhod od jedného darcu alebo hodnota jedného daru presiahne 10-násobok minimálnej mzdy, vrátane druhu daru a dátum jeho prijatia.

(2) K písomnému oznámeniu podľa odseku 1 verejný funkcionár priloží kópiu

a) podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb za predchádzajúci kalendárny rok alebo

b) iný doklad vydávaný na daňové účely obsahujúci sumu príjmov, ktoré verejný funkcionár získal za predchádzajúci kalendárny rok.

(5) Oznámenie podľa odseku 1 podáva

a) starosta obce komisii obecného zastupiteľstva.

Podľa článku 9 ods.1 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov:

Konanie o návrhu vo veci ochrany verejného záujmu a zamedzenia rozporu záujmov (ďalej len „konanie“) vykonáva v prípade starostu obce obecné zastupiteľstvo.

V súlade s ods. 2 a 3 uvedeného článku a zákona navrhujem, aby Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote začalo dnešným dňom konanie proti starostke obce, pretože starostka obce si nespĺnila povinnosť ustanovenú v článku 7 Ústavného zákona, za rok 2019.

Návrh uznesenia:

UZNESENIE č.

Obecné zastupiteľstvo v Dolnej Lehote

A. Začína konanie proti starostke obce

Za nesplnenie povinnosti za rok 2019 ustanovenej v článku 7 ods.1 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov

B. Dávame možnosť vyjadriť sa ku konaniu

starostke obce, v súlade s článkom 9 ods.4 zákona č. 357/2004 Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov, a to do 10 dní od nadobudnutia právoplatnosti tohto uznesenia.