

Správa pre OcZ o ukončených kontrolách

Táto správa je predkladaná v zmysle § 18f, ods. 1, písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Názov kontrol:

- 1) Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v predchádzajúcom období.**
- 2) Kontrola vedenia pokladnice z hľadiska účtovníctva, rozpočtovníctva a základnej finančnej kontroly.**
- 3) Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce v predchádzajúcom období**
Jednalo sa o nasledovné kontroly:
 - **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytnutia účelových dotácií z rozpočtu obce**
 - **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté**
 - **Kontrola evidencie a postupu vybavovania sťažností prijatých v roku 2017**

Kontrola č. 1)

Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v predchádzajúcom období.

V roku 2019 vykonávala starostka obce Ing. Jana Školíková pravidelnú kontrolu plnenia uznesení predovšetkým z predchádzajúceho zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Zemianske Kostolany, ale aj nesplnených uznesení z predchádzajúcich zasadnutí.

Hlavný kontrolór obce má povinnosť okrem iného vykonávať v zmysle § 18f, ods. 1, písm. a), ktorý odkazuje na § 18d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení **kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva** (§ 18d, ods. 1 zákona).

Na základe vyššie uvedeného som vykonal kontrolu prijatých uznesení so zameraním sa hlavne na ukladacie a poverovacie uznesenia, ale aj iné napr. niektoré schvaľovacie uznesenia, ktoré boli Obecným zastupiteľstvom prijaté v roku 2019, resp. metódou náhodného výberu aj v predchádzajúcom období.

Rokovania OcZ sa konali v dňoch 30.01., 13.03., 17.04., 29.05., 10.07., 18.09., 16.10., 13.11. a 11.12.2019. V roku 2019 sa tak uskutočnilo spolu 9 zasadnutí OcZ. Tu môžem len konštatovať, že zasadnutia OcZ boli zvolávané v zmysle § 12, ods. 1) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. z. d. ktorý hovorí, že zasadnutie OcZ sa zvoláva podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace.

Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva bolo v roku 2019 prijatých spolu 119 uznesení. Jednalo sa o uznesenia od č. 1/19 po č. 119/19. Z týchto uznesení bolo 94 schvaľovacích

uznesení, 4. uzneseniami OcZ rušilo predchádzajúce schvaľovacie uznesenia, ďalej 12. uzneseniami OcZ volilo zväčša členov návrhovej komisie, sobášiaceho a členov komisie obecného zastupiteľstva, 3. uzneseniami OcZ niečo konštatovalo, 4. uzneseniami udeľovalo ocenenie obce, 1. uznesením OcZ neodporučilo vydať súhlas na zmenu užívania stavby súp. č. 425 na pozemku parc. č. 1124/10 C-KN v k. ú. Zemianske Kostol'any pre spoločnosť Ekosolid – ZK, s. r. o., Zemianske Kostol'any na účel využitia „Umyváreň pre nákladné automobily, kamióny a autobusy“ a len 1. uznesenie bolo poverovacie. Jednalo sa o uznesenie č. 5/19 zo dňa 30.01.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo poverilo poslanca Ing. Bronislava Bajgara zvolávaním a vedením zasadnutí obecného zastupiteľstva v prípadoch podľa § 12 ods. 2 prvá veta, ods. 3 tretia veta, ods. 5 piata veta a ods. 6 tretia veta zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V ďalšej časti budú podrobnejšie vyhodnotené hlavne ukladacie, poverovacie, splnomocňovacie a odporúčacie uznesenia, ale aj iné okrem schvaľovacích uznesení. Jednalo sa o:

UZNESENIE č. 3/19 zo dňa 30.01.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

k o n š t a t u j e

že na základe oznámenia Ing. Evy Lesákovej o vzdaní sa funkcie mandátu poslanca Obecného zastupiteľstva v Zemianskych Kostol'anoch ku dňu 15.1.2019 sa uvoľnil mandát poslanca Obecného zastupiteľstva v Zemianskych Kostol'anoch.

UZNESENIE č. 4/19 zo dňa 30.01.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

r u š í

uznesenie č. 96/18 zo dňa 27.11.2018 (jednalo sa o uznesenie kde pri poverení Ing. Bronislava Bajgara zvolávaním a vedením zasadnutia obecného zastupiteľstva bol nesprávne citovaný zákon o obecnom zriadení).

UZNESENIE č. 5/19 zo dňa 30.01.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

p o v e r u j e

poslanca Ing. Bronislava Bajgara zvolávaním a vedením zasadnutí obecného zastupiteľstva v prípadoch podľa § 12 ods. 2 prvá veta, ods. 3 tretia veta, ods. 5 piata veta a ods. 6 tretia veta zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

UZNESENIE č. 6/19 zo dňa 30.01.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

r u š í

uznesenie č. 74/18 zo dňa 12.9.2018 (jednalo sa o uznesenie ohľadom zabezpečenia finančných prostriedkov na spolufinancovania realizovaného projektu „Zberný dvor v obci Zemianske Kostol'any“ vo výške 59 067,77 € v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci).

UZNESENIE č. 22/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

k o n š t a t u j e

že v zmysle zápisnice Miestnej volebnej komisie v Zemianskych Kostol'anoch o výsledkoch orgánov do samosprávy obce zo dňa 10.11.2018 prvá náhradníčka Bohdana Pilchová zložila zákonom predpísaný sľub poslanca obecného zastupiteľstva.

UZNESENIE č. 23/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

v o l í

poslankyňu Bohdanu Pilchovú do komisie kultúry, vzdelávania a športu.

UZNESENIE č. 24/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

u d e ľ u j e

Cenu obce Zemianske Kostol'any za rok 2018 Mariánovi Chrenkovi, nar. za aktívnu prácu a prínos v kultúrnom a spoločenskom živote obce.

UZNESENIE č. 25/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

u d e ľ u j e

Cenu obce Zemianske Kostol'any za rok 2018 Gizele Šušalovej, nar. za aktívnu prácu a prínos v kultúrnom a spoločenskom živote obce.

UZNESENIE č. 26/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

u d e ľ u j e

Cenu obce Zemianske Kostol'any za rok 2018 Marte Hanckovej, nar. za aktívnu prácu a prínos v kultúrnom a spoločenskom živote obce.

UZNESENIE č. 27/19 zo dňa 13.03.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

u d e ľ u j e

Cenu obce Zemianske Kostol'any za rok 2018 Anne Eichlerovej, nar. za aktívnu prácu a prínos v kultúrnom a spoločenskom živote obce.

UZNESENIE č. 41/19 zo dňa 17.04.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

v o ľ í

sobášiaceho poslanca Ing. Bronislava Bajgara

UZNESENIE č. 46/19 zo dňa 17.04.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

r u š í

uznesenie č. 53/18 zo dňa 6.6.2018 (jednalo sa o uznesenie, ktorým obecné zastupiteľstvo schválilo zverejnenie výzvy na podávanie cenových ponúk na výber dodávateľa prác „Rekonštrukcia multifunkčného ihriska v Zemianskych Kostol'anoch“).

UZNESENIE č. 59/19 zo dňa 29.05.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

v o ľ í

členku komisie kultúry, vzdelávania a športu Obecného zastupiteľstva v Zemianskych Kostol'anoch z radov občanov Mgr. Miroslavu Slukovú.

UZNESENIE č. 82/19 zo dňa 10.07.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

k o n š t a t u j e

že petícia za zmenu veľkosti plochy budúcej stavby „Parkovacie spevnené plochy na Ul. kpt. Weinholda, Zemianske Kostol'any“ zo dňa 30.5.2019, doručená na Obecný úrad Zemianske Kostol'any dňa 31.5.2019 je neopodstatnená.

UZNESENIE č. 100/19 zo dňa 16.10.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

r u š í

uznesenie č. 91/19 zo dňa 18.9.2019 z dôvodu, že žiadateľ, ktorému bol pridelený nájomný byt odmietol uzavrieť nájomnú zmluvu. Jednalo sa o byt č. 4 v bytovom dome súp. číslo 682, orientačné číslo 52 na Ul. kpt. Weinholda a o žiadateľov Milana Kocmála a Karin Líškovú.

UZNESENIE č. 104/19 zo dňa 13.11.2019, ktorým Obecné zastupiteľstvo

n e o d p o r ú č a

vydať súhlas na zmenu užívania stavby súp. č. 425 na pozemku parc. č. 1124/10 C-KN v k. ú. Zemianske Kostolany pre spoločnosť Ekosolid – ZK, s. r. o., Zemianske Kostolany na účel využitia Umývareň pre nákladné automobily, kamióny a autobusy.

V rámci zápisnice z rokovania Obecného zastupiteľstva obce Zemianske Kostolany, res. v rámci prijatých uznesení z rokovania OcZ bolo spolu zobratých na vedomie spolu 45 informácií, ktoré sú síce uvedené v časti označenej „Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie“, avšak nebolo o nich hlasované a nie je im priradené číslo ako uzneseniam a sú označené buď len jednotlivými odrážkami, alebo veľkými písmenami abecedy, čo podľa môjho názoru nie je správne a už viac krát som na to OcZ upozorňoval.

Na záver tejto kontroly by som len chcel opätovne upozorniť na skutočnosť, že jedným z najdôležitejších výstupov z rokovania OZ sú prijaté uznesenia (okrem uznášaní sa na VZN obce) a to aj uznesenia kde obecné zastupiteľstvo niečo berie na vedomie. Z toho dôvodu by bolo potrebné aj im venovať primeranú pozornosť. Už len to, že sa nachádzajú v časti zápisnice označenej ako: „Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie“ vypovedá o tom, že sa jedná o uznesenia. Obecné zastupiteľstvo však môže prijímať akékoľvek uznesenia len hlasovaním. Upozorňuje na to aj článok, ktorý bol uverejnený v odbornom časopise „Účtovníctvo ROPO a OBCÍ“ číslo 4/2019, kde v článku „Ako zastupiteľstvo „Berie na vedomie“ od renomovaného odborníka na samosprávu Mgr. Ladislava Briestenského, na ktorého sa pri vysvetľovaní problematiky územnej samosprávy obracajú ako na konzultanta aj regionálne vzdelávacie centrá (RVC). Celý článok je prílohou tejto správy, avšak dovoľm si tu zacitovať jeho záver:

„Prax podľa ktorej sa nehlasuje o uznesení, ktorým obecné zastupiteľstvo nejakú skutočnosť „berie na vedomie“, je v rozpore so zákonom (§ 12 ods. 7 zákona o obecnom zriadení). Obecné zastupiteľstvo ako kolektívny orgán (zbor poslancov) dokáže svoju vôľu prejavíť len hlasovaním. Hlasovanie o tom, či obecné zastupiteľstvo niečo „berie na vedomie“ je rovnocenný rozhodovací výrok, preto nie je na mieste jeho podceňovanie v procese prijímania uznesenia s týmto obsahom.“

Kontrola č. 2:

Kontrola vedenia pokladnice z hľadiska účtovníctva, rozpočtovníctva a základnej finančnej kontroly.

Predmetom a účelom kontroly bolo skontrolovať v súlade s § 18d ods. 1, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, súlad vykonaných pokladničných finančných operácií hlavne so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Deň začatia kontroly, bol stanovený v „Oznámení o začatí kontroly“ zo dňa 28.10.2019, na 31.10.2019. K uvedenému dátumu som ku kontrole požadoval predložiť doklady potrebné na riadny výkon tejto kontroly. Doklady mi ďalej boli postupne predkladané na základe mojej požiadavky. Jednalo sa o dohody o hmotnej zodpovednosti uzavreté s osobami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, ako aj vnútorný predpis

na vedenie pokladnice, ktorým je „Smernica obce Zemianske Kostol'any o vedení účtovníctva č. 1/2014“ zo dňa 09.01.2014 a „Dodatok č. 1 ku smernici obce Zemianske Kostol'any č. 1/2014 o vedení účtovníctva“ zo dňa 01.07.2016.

Ďalej boli ku kontrole metódou náhodného výberu vybraté príjmové pokladničné doklady (ďalej len PPD) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len VPD) za mesiac jún 2019. Jednalo sa o pokladničné doklady (ďalej len PD) u jednotlivých pokladní:

- Hlavná pokladňa nachádzajúca sa u Ing. Súkeníkovej - od čísla 192 po číslo 281
- Pokladňa nachádzajúca sa u Mgr. Matejovičovej – od čísla 261 po číslo 337
- Pokladňa nachádzajúca sa u Ing. Trúchlej – od čísla 1271 po číslo 1391
- Podnikateľská pokladňa nachádzajúca sa u Ing. Hvojníkovej – od čísla 66 po číslo 93

Hlavná pokladňa sa údajne už nenachádza u pani Ing. Súkeníkovej, ale sa nachádza u pani Ing. Trúchlej. V označení pokladne v zostavách však táto zmena nie je zachytená, preto by bolo potrebné nezameniteľne označiť jednotlivé pokladne a všade používať už tieto ich názvy.

Čo sa týka Smernice č. 1/2014 o vedení účtovníctva v obci, tak táto by mala mať tri prílohy, a to:

- 1) Číselné rady dokladov
- 2) Účtovný rozvrh
- 3) Odpisový plán

ktoré sa však pri tejto smernici nenachádzajú, a preto neviem skontrolovať ich plnenie.

Odporučil som v tejto smernici doložiť uvedené prílohy. Taktiež **odporúčam** používať jednotné názvy jednotlivých pokladní.

Pokladničné doklady sa vedú **chronologicky** za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Obec používa **jeden číselný rad**, pre PPD a VPD.

V smernici nie je stanovený **limit pokladničnej hotovosti**, čo však v zmysle zákona nemusí byť, avšak z dôvodu riešenia prípadných poistných udalostí sa to odporúča.

Inventarizácia pokladní bola v roku 2019 vykonaná jeden krát, čo je v súlade so zákonom.

Ďalej mi boli predložené „Dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce“, ktoré boli uzatvorené s nasledovnými pracovníkmi, ktorí disponujú s pokladničnou hotovosťou:

- Ing. Janka Súkeníková, dohoda zo dňa 02.07.2013. Inventúra pokladne k 02.07.2013.
- Mgr. Erika Matejovičová, dohoda zo dňa 29.01.2014. Inventúra pokladne k 29.01.2014.
- Ing. Vladimíra Trúchla, dohoda zo dňa 06.10.2017. Inventúra pokladne k 06.10.2017.
- Ing. Júlia Hvojníková, dohoda zo dňa 21.10.2016. Inventúra pokladne k 21.10.2016.

Ku dňu uzavretia týchto dohôd bola vykonaná aj inventarizácia jednotlivých pokladní v súlade s § 184 ZP (viď vyššie).

Čo sa týka samotnej kontroly jednotlivých príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za mesiac jún 2019, čo spolu predstavuje v troch obecných pokladniciach 188 pokladničných dokladov a v podnikateľskej pokladnici 28 pokladničných dokladov, som kontrolou nezistil žiadnu nezrovnalosť so zákonom o účtovníctve ako ani so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čo sa však týka dodržiavania ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. z. d., zaznamenal som pri kontrole u všetkých pokladničných dokladov nezrovnalosti s týmto zákonom, ako aj vnútorným predpisom o vedení účtovníctva, čo sa týka použitej predtlače na vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len ZFK).

ZFK sa má vykonávať v zmysle § 6, ods. 1, písm. a) a ods. 2, 3, 4, ako aj v zmysle § 7 vyššie citovaného zákona. Podrobnosti jej vykonávania sú podrobnejšie rozpracované aj v „Metodickom usmernení sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“.

V § 7, ods. 1, vyššie citovaného zákona sa píše, citujem: „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.“

Ďalej je v ods. 3, uvedené: „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
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Takýmto dokladom je napr. cestovný príkaz, faktúra, žiadosť o platbu, príjmový pokladničný doklad a pod. Orgán verejnej správy si môže pre svoje podmienky vytvoriť a použiť aj krycí list, ktorý je považovaný za doklad súvisiaci s finančnou operáciou, alebo jej časťou.

Na str. 7 a nasledujúcich „Metodického vysvetlenia“ je aj vysvetlenie princípu **„kontroly štyroch očí“**, t. j., že **vykonávaním základnej finančnej kontroly minimálne dvomi osobami, orgán verejnej správy zabezpečí dodržiavanie tohto princípu, pričom musí byť umožnené osobe vykonávajúcej ZFK vyjadriť pozitívny, resp. negatívny výrok.** Na základe tu uvedených príkladov vykonania ZFK je zrejme, že vyjadriť pozitívny resp. negatívny výrok ku kontrolovanej skutočnosti musí mať každá osoba vykonávajúca ZFK samostatne, a k tomuto vyjadreniu pripojí meno, priezvisko, dátum vykonania ZFK a podpis. Túto podmienku však obec pri vykonávaní ZFK nespĺňa.

Odporučil som prepracovať predtlač na výdavkových a príjmových pokladničných dokladoch tak, aby zodpovedala požiadavke na vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len ZFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, a to v zmysle § 6, ods. 1, písm. a) a ods. 2, 3, 4, ako aj v zmysle § 7 vyššie citovaného zákona, ktoré sú podrobnejšie rozpracované v „Metodickom usmernení sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“.

Kontrola č. 3:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce v predchádzajúcom období

Jednalo sa o nasledovné kontroly:

- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytnutia účelových dotácií z rozpočtu obce
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté
- Kontrola evidencie a postupu vybavovania sťažností prijatých v roku 2017

Predmetom kontroly bolo skontrolovať :

- dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- dodržanie termínu plnenia prijatých opatrení a ich dostatočnosť na odstránenie zistených nedostatkov na základe vykonaných kontrol (viď vyššie) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom kontroly bolo:

- overiť, či kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci splnili svoje povinnosti v zmysle § 5, ods. 1 a 2, ako aj v zmysle § 21, ods. 3, písm. d) a f) zákona o finančnej kontrole.

Nakoľko kontrola je v zmysle § 21 ods. 6) zákona o finančnej kontrole skončená dňom zaslania správy povinnej osobe, tu končia povinnosti kontrolného orgánu a nastupujú ďalšie povinnosti kontrolovaného subjektu.

Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly je povinná, okrem iného v zmysle ods. 4:

b) oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a vyžiadať od povinnej osoby v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy,

c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,

V ods. 6 sa ďalej píše:

„Návrh čiastkovej správy alebo návrh správy podľa odseku 4 písm. b) sa považuje za doručený, aj ak ho povinná osoba odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy

alebo návrh čiastkovej správy nemožno doručiť na známu adresu povinnej osoby, tieto návrhy sa považujú za doručené uplynutím troch dní od ich neúspešného doručenia povinnej osobe“.

- **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytnutia účelových dotácií z rozpočtu obce**

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 25.02.2019, číslo záznamu 1004/19, číslo spisu Zk/01092/2019, kde bol v zmysle zákona stanovený termín na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam najneskôr do 07.03.2019 a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku najneskôr do 30.06.2019.

Nakoľko proti zisteným nedostatkom kontrolovaný subjekt nepodal v zmysle § 22, ods. 3, písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v stanovenom termíne žiadnu písomnú námietku, bola následne vypracovaná aj správa kontroly, ktorá mu bola doručená dňa 08.03.2019, číslo záznamu 1199/17.

Na základe zistených nedostatkov obec Zemianske Kostol'any v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 26.06.2019, sp. zn. ZK/01092/2019, ev. č. 2838/25019, predložila „Správu o plnení opatrení a odporúčaní uložených vykonanou kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania účelových dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostol'any v roku 2017“, v ktorej sa nachádza odpočet plnenia **7. nápravných opatrení a 5. odporúčení z kontroly**. Pri vyhodnotení ich plnenia sa tu kontrolovaný subjekt odvoláva na nové pripravené VZN č. 2/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostol'any, ktoré v tej dobe bolo pripravené na rokovanie OcZ, ktoré sa malo konať dňa 10.07.2019, kde malo byť toto VZN schválené.

Nakoľko som v tom období bol na PN e-mailom som zaslal svoje pripomienky k pripravenému VZN, po prijatí ktorých by boli odstránené kontrolou zistené nedostatky. Niektoré z týchto pripomienok boli zapracované do schváleného VZN, avšak niektoré nie, čo má za následok nesplnenie, alebo len čiastočné splnenie niektorých opatrení a odporúčení z kontroly. Jedná sa o:

- Presné citovanie „všeobecne prospešných služieb“ v zmysle § 2 ods. 2, zákona NR SR č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. z. d. a presné citovanie „všeobecne prospešných účelov“ v zmysle § 2 ods. 2, zákona NR SR č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v z. n. z. d.
V texte schváleného VZN je táto podmienka splnená, avšak v „Poznámkach pod čiarou“ je opäť nesprávna citácia týchto zákonov, na čo som upozornil aj pri mojich e-mailových pripomienkach tohto VZN.
- **Odporučil som pri zmene tohto VZN vypustiť nesprávne citovanie zákonov v poznámkach pod čiarou.**

Opakovanie citácie zákonov vo VZN by sa nemalo buď vôbec, alebo ak sa už urobí, tak formou presnej citácie zo zákona, čo sa v tomto prípade neuskutočnilo.

Napriek tomu, že som vo svojich pripomienkach zaslaných e-mailom odporučil vypustiť z VZN v § 4, ods. 3, písmeno

c) výdavky na stravovanie a občerstvenie vrátane výdavkov na nealkoholické nápoje pri športových a kultúrnych akciách,
nestalo sa tak.

Tým, že to zostalo vo VZN v pôvodnom znení, dochádza podľa môjho názoru k ne hospodárnemu, neefektívnemu a neúčelnému nakladaniu s verejnými prostriedkami, čo som podrobne vysvetlil aj v mojich správach z kontroly poskytnutia a použitia účelových dotácií z rozpočtu obce. Úprava poskytovania občerstvenia je tak v novo prijatom VZN horšia, ako to bolo v predchádzajúcom VZN.

Na podporu môjho tvrdenia som požiadal prostredníctvom RVC v Nitre o stanovisko renomovaných lektorov, ktorý sa touto problematikou zaoberajú v svojich prednáškach.

Dostal som nižšie uvedenú odpoveď, ktorú som e-mailom preposlal aj obci Zemianske Kostol'any:

„jozef krett <krettjozef@gmail.com> pi 28. 6. 2019 12:18

komu: RVC

Dobrý deň, som kontrolórom viacerých obcí v okrese Prievidza. Pri kontrole poskytnutia dotácií z rozpočtu obce som niektorým kontrolovaným obciam vytkol, že pri zúčtovaní dotácií uznali aj výdavky na nákup stravy v reštauračných zariadeniach po jednotlivých zápasoch vo futbale s tým, že boli predložené len pokladničné doklady z reštaurácie.

Podotýkam, že sa ani v jednom prípade nejednalo o športovú akciu, ktorá by trvala viac ako 5 h. Nebolo to teda zúčtované v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

Zdôvodnené to bolo tým, že veď športovci reprezentujú obec a zaslúžia si nejaké pohostenie (po každom zápase).

Nad'alej sa nestotožňujem s týmto názorom a tvrdím, že verejné prostriedky majú byť použité v súlade so zákonom len na všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely a všeobecne prospešné služby, čo podľa môjho názoru nie je zabezpečenie pohostenia futbalistov po každom zápase, a to nad rámec zákona o cestovných náhradách. Na to môžu používať finančné prostriedky zo vstupného, alebo sponzorského, atď.

Žiadam Vás týmto o sprostredkovanie odpovede od školiteľov, ktorí sa venujú problematike dotácií z verejných prostriedkov.

Ďakujem

Krett

RVC Nitra - poradenstvo <poradenstvo@rvcnitra.sk> po 1. 7. 2019 8:44

komu: mne

Vážený pán hlavný kontrolór,
posielam Vám stanovisko p. Ing. Konečnej Veverkovej. S pani lektorkou máme naplánovaný aj seminár k dotáciám, a to 11.10.

Dobrý deň,

Dotácie právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby

obyvateľom obce sa poskytujú v súlade s § 7 ods. 4 ZRPÚS za podmienok ustanovených VZN obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Pri definícii pojmu všeobecne prospešné služby zákon odkazuje na § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel na § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka.

ZRPÚS tak určuje KOMU sa môžu dotácie poskytnúť, na aký ÚČEL sa môžu dotácie poskytnúť a určuje jedinú PODMIENKU poskytnutia dotácie a to konkrétne v §7 ods. 7 ZRPÚS. Iné podmienky ZRPÚS neurčuje, ale dáva túto kompetenciu obci prostredníctvom VZN obce.

Dotácie z rozpočtu obce sú verejnými prostriedkami a je nevyhnutné, aby boli používané v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. V prípade, že z prostriedkov dotácie bude preplácaná pracovná cesta, bude musieť byť zúčtovaná v súlade so zákonom o cestovných náhradách. Rovnako v prípade, ak si dáte do podmienok vo VZN obce, že z prostriedkov dotácie sa budú preplácať výdavky na pohostenie, stravovanie apod. len do výšky stravného v súlade so zákonom o cestovných náhradách, bude to príjemca dotácie musieť rešpektovať a dotáciu týmto spôsobom zúčtovať. Ak to ako podmienku vo VZN obce (že z prostriedkov dotácie sa budú preplácať výdavky na pohostenie len do výšky stravného v súlade so zákonom o cestovných náhradách) nemáte, a nedali ste to ani do zmluvných podmienok, príjemca dotácie Vašu požiadavku nemusí rešpektovať a dotáciu týmto spôsobom zúčtovať.

Ingrid Konečná Veverková

Prajem pekný deň!

Monika Bokorová“

Z vyššie uvedeného podľa môjho názoru jednoznačne vyplýva, že ak podmienku zúčtovávať stravné v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. z. d. nedáme do VZN, môžu ho poberatelia dotácie porušovať a vynakladať verejné zdroje aj v rozpore so zákonom a nič tým (poberatelia dotácie) neporušia. Zodpovednosť sa však tým prenáša na obec, ktorá im toto nehospodárne konanie, ktoré je aj v rozpore so zákonom o cestovných náhradách, povolila.

Takto benevolentne sa obec nechová ani k vlastným zamestnancom, ktorým uhrádza stravné náklady len ak na svojom pravidelnom pracovisku odpracujú v danom dni viac ako štyri hodiny, aj to nie 100 % nákladov na stravu ako je to pri dotáciách, ale len v zmysle platných zákonov, t. j. v zmysle Zákonníka práce a zákona o cestovných náhradách, a to len do výšky 55 % ceny jedla, plus ešte príspevok zo sociálneho fondu. A títo pracovníci tiež reprezentujú obec a vykonávajú nevyhnutné činnosti na zabezpečenie jej chodu.

V § 152, ods. 3, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, je uvedené, citujem: „Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.“

Pri tvorbe tohto VZN sa v niektorých prípadoch (viď stravovanie a občerstvenie) viac prihliadalo na záujmy poberateľov dotácií, ako na záujmy hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami.

- **Odporučil som pri zmene VZN upraviť poskytovanie stravného v zmysle zákona.**

Pri kontrole plnenia opatrení prijatých na základe vyššie uvedenej kontroly som ďalej zistil, že sa neplní ani opatrenie:

- Obec zabezpečí na doklade Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly spracovanie podkladu na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly v súlade s odporučeným vzorom správy, ktoré vydalo MF SR v rámci usmernenia v prílohe č. 8.

Skontroloval som, ako sa vykonávala administratívna finančná kontrola v roku 2019 pri podávaní žiadosti o dotácie. Zistil som, že tlačivo na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly nemá všetky požadované náležitosti podľa prílohy č. 8, Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Jedná sa o to, že kontrolovaný subjekt správne nepochopil poznámku v spodnej časti vzoru v prílohe č. 8 metodického usmernenia, kde je uvedené:

„Pozn.: Nižšie uvedená časť sa uvádza len v prípade, ak sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly na správe/čiastkovej správe ako na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, pričom táto časť sa uvádza len na rovnopise správy/čiastkovej správy, ktorý sa **nezasiela** povinnej osobe.“

To znamená, že buď sa mala vykonať administratívna kontrola aj s touto nižšie uvedenou časťou, alebo sa na základe vyššie uvedeného metodického usmernenia (viď str. 15 a 16) nemala vykonať administratívna kontrola, ale mala sa vykonať základná finančná kontrola. Bolo by to aj v súlade s čl. VI ods. 2) Smernice obce Zemianske Kostolany upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly, kde je uvedené, citujem:

„Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov **od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia** o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytnú.“

Vzťah administratívnej finančnej kontroly a základnej finančnej kontroly je dobre vysvetlený na str. 17 metodického usmernenia, citujem:

„Vykonaním administratívnej finančnej kontroly nezaniká povinnosť orgánu verejnej správy vykonať aj základnú finančnú kontrolu. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy, t. j. oprávnená osoba, voči právnickej osobe alebo fyzickej osobe, t. j. povinnej osobe, ak jej poskytne alebo poskytol verejné financie alebo ak sa verejné financie poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Z uvedeného vyplýva, že ide o kontrolu smerom „von“ z orgánu verejnej správy. Naproti tomu, základná finančná kontrola je kontrolou smerom „dovnútra“ orgánu verejnej správy, kedy orgán verejnej správy konštatuje (pre seba), či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať, alebo je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, pričom za takýto doklad možno považovať aj správu z administratívnej finančnej kontroly. V takomto prípade osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú jej

vykonanie (uvedením skutočností podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.) na rovnopise správy z administratívnej finančnej kontroly, ktorý slúži pre interné účely (založenie do spisu), a teda v žiadnom prípade nemá byť vykonanie základnej finančnej kontroly uvedené na správe, ktorá sa zasiela povinnej osobe. Dôvodom je skutočnosť, že výsledok základnej finančnej kontroly slúži pre potreby orgánu verejnej správy a nie je určený pre povinnú osobu.“

- **Odporučil som vykonávať pri poskytovaní dotácií administratívnu kontrolu a vo vzťahu k nej aj základnú finančnú kontrolu v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s čl. IV, ods. 2), čl. V, ods. 7) a čl. VI ods. 2), 5) a 6) Smernice obce Zemianske Kostol'any upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly zo dňa 01.01.2016.**
- Z kontrolovaného spisu podania žiadosti o dotáciu v roku 2019 ďalej nebolo zrejmé, či bola „Správa z administratívnej finančnej kontroly“ zo dňa 07.10.2019 zaslaná v zmysle zákona aj žiadateľovi o dotácie, v tomto prípade sa jednalo o Cirkevný zbor ECAV na Slovensku, Partizánska 28, 972 43 Zemianske Kostol'any, ako povinnej osobe, nakoľko v písomnosti im adresovanej s názvom „Správa z administratívnej finančnej kontroly“ založenej v spise o dotáciách nie je v hlavičke v časti „NAŠA ZNAČKA“ nič uvedené. Pri preverovaní si tejto skutočnosti v obsahu spisu č. ZK/01884/2020 som však pod poradovým číslom 17 našiel zaevidovaný záznam č. 5722/2019 s označením „Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Zemianske Kostol'any Nedožerská cesta 4, 971 01 Prievidza, Správa z AFK – Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce, čo by mohol byť totožný dokument s vyššie uvedeným, avšak nie je ho možné jednoznačne identifikovať.
- Tiež nie je správny postup mať vytvorený len jeden spis na všetky dotácie, nakoľko sa tam absolútne stráca prehľadnosť vykonania jednotlivých úkonov u jednotlivých žiadateľov, čo môže viesť v budúcnosti k vzniku chýb.
Na základe vyššie uvedeného, som opätovne
- **odporučil pri evidovaní procesu pridelenia dotácií a tvorbe záznamov s tým súvisiacich postupovať v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v z. n. z. d. a evidovať záznamy, ktoré vznikli z činnosti pôvodcu registratúry v zmysle § 16, ods. 2, písm. a)., a to aj na origináloch záznamov, ktoré sa zakladajú do spisu.**
- Pri predloženej žiadosti o dotácie je potrebné pri jej kontrole v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite, vykonávať kontrolu nie len formálne, a to skontrolovaním si skutočnosti, či žiadateľ o dotáciu predložil čestné vyhlásenie v zmysle prílohy č. 3 VZN, ale aj preveriť jeho tvrdenia uvedené v tomto čestnom vyhlásení, minimálne bod 4) že nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie, a to skontrolovaním si tejto skutočnosti v zmysle § 8a, ods. 4 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. z. d. Tu je uvedené, že splnenie podmienok, že žiadateľ o dotáciu nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie a nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie preukazuje len žiadateľ, ktorým je právnická osoba, okrem právnickej osoby podľa

osobitného predpisu; na preukázanie splnenia týchto podmienok žiadateľ poskytne údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov. Tieto údaje poskytovateľ dotácie bezodkladne zašle v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej komunikácie Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky na vydanie výpisu z registra trestov.

Na túto skutočnosť som však už poukazoval aj pri mojich pripomienkach k pripravovanému VZN o dotáciách, kde som okrem iného upozornil aj na skutočnosť, že v § 4, ods. 5, pripravovaného VZN obec zbytočne požaduje, aby žiadateľ o dotácie splnil aj podmienku, že nie je:

- d) voči nemu vedené konkurzné a reštrukturalizačné konanie,
- e) voči nemu vedené trestné konanie,
- f) v úpadku alebo v likvidácii,

nakoľko bude musieť túto skutočnosť preverovať, čím si sama pridáva robotu.

- **Odporučil som v budúcnosti nevykonávať finančnú kontrolu, hlavne administratívnu finančnú kontrolu, len formálne.**

Ostatné prijaté opatrenia (okrem vyššie uvedených) boli kontrolným orgánom vyhodnotené ako dostatočné.

- **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných subjektov, ktorým boli dotácie poskytnuté**

Metódou náhodného výberu bol ku kontrole vybraný subjekt:

Rímskokatolícka cirkev, farnosť Zemianske Kostol'any, Krátka 530, 972 43 Zemianske Kostol'any

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu osobne odovzdaný dňa 28.02.2019, číslo záznamu 1088/19, číslo spisu Zk/01955/2019, kde bol v zmysle zákona stanovený termín na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam najneskôr do 07.03.2019 a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku najneskôr do 30.06.2019.

Nakoľko proti zisteným nedostatkom kontrolovaný subjekt nepodal v zmysle § 22, ods. 3, písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v stanovenom termíne žiadnu písomnú námietku, čo deklaroval aj pri preberaní návrhu správy, bola následne hneď vypracovaná aj správa z kontroly, ktorá mu bola odovzdaná dňa 08.03.2019, číslo záznamu 1198/19.

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 25.06.2019, číslo záznamu 2814/19, predložil „Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole čerpania dotácií obce za rok 2017“, v ktorej sa nachádza odpočet plnenia **1. nápravného opatrenia a 1. odporúčenia z kontroly**, rozpracované do troch samostatných odrážok.

Prijatie týchto opatrení na nápravu kontrolou zistených nedostatkov kontrolný orgán považuje za dostatočné.

- **Kontrola evidencie a postupu vybavovania sťažností prijatých v roku 2017**

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 17.01.2019, číslo záznamu 175/19, kde bol v zmysle zákona stanovený termín na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam najneskôr do 24.01.2019 a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku najneskôr do 30.03.2019.

Nakoľko proti zisteným nedostatkom kontrolovaný subjekt nepodal v zmysle § 22, ods. 3, písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v stanovenom termíne žiadnu písomnú námietku, bola následne vypracovaná aj správa z kontroly, ktorá bola kontrolovanému subjektu doručená dňa 28.01.2019, číslo záznamu 414/19, číslo spisu ZK/01710/2019.

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 04.02.2019, ev. č. 576/2019, predložil „Správu o plnení opatrení uložených vykonanou kontrolou evidencie a postupu vybavovania sťažností v roku 2017“, v ktorej sa nachádzal odpočet plnenia 2. **nápravných opatrení.**

Prijatie týchto opatrení na nápravu kontrolou zistených nedostatkov kontrolný orgán považuje za dostatočné.

Ako som už v úvode tejto správy uviedol, rozsah kontrolnej činnosti a kompetencie kontrolného orgánu sú legislatívne striktne vymedzené. Podstatou činnosti kontrolných orgánov je ich kontrolná činnosť, určená vyššie uvedenou právnou úpravou, t. j. vykonávanie kontrol, v rámci ktorých poukazujeme na zistené nedostatky a navrhujeme odporúčania a opatrenia s ktorými sa však kontrolovaný subjekt musí stotožniť. V opačnom prípade môže podať voči nim námietky. V kompetencii kontrolných orgánov teda nie je prijímať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, iba navrhovať odporúčania (§ 22 ods. 4, písm. c).

Na základe zistených nedostatkov je orgán verejnej správy v zmysle § 5, ods. 1, písm. l) zákona o finančnej kontrole povinný zabezpečiť prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

Tieto úkony sú výhradne a jednoznačne v kompetencii kontrolovaného subjektu a jeho štatutárneho orgánu v rámci jeho riadiacej pôsobnosti.

Na základe vyššie uvedeného boli pre splnenie nápravných opatrení z kontroly uvedenej pod číslom 1) stanovené nové termíny na prijatie nových nápravných opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

V Zemianskych Kostol'anoch dňa 04.03.2020

Ing. Jozef Krett
Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostol'any