

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 ukončených kontrol:

- 1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania účelových dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostolany v roku 2021.**
- 2. Kontrola dodržiavania zákonných lehôt na zverejňovanie návrhov VZN, zámerov, programu rokovania obecného zastupiteľstva a ostatných materiálov predkladaných na rokovania obecného zastupiteľstva.**
- 3. Kontrola prijímania a plnenia opatrení z kontrol vykonaných v predchádzajúcom období.**

Jednalo sa o plnenie prijatých opatrení z nasledujúcej kontroly:

- Kontrola plnenia povinností obce Zemianske Kostolany v zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v platnom znení, zverejňovať dokumenty v zmysle zákona na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (CUET).**

Kontroly vykonal hlavný kontrolór obce Zemianske Kostolany Ing. Jozef Krett.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Zemianske Kostolany

Kontrola č. 1:

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania účelových dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostolany v roku 2021.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, ako aj overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce.

Čo sa týka dotácií poskytovaných obcou, ich poskytovanie je upravené v Zákone NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov. Tu je v § 7 pojednávajúcom o výdavkoch rozpočtu obce v ods. 2) doslova uvedené :

„Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii

následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.“
V odseku 4) sa okrem iného hovorí :

„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, **môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce** len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti...“

V odseku 6) je uvedené nasledovné veľmi dôležité ustanovenie, ktoré znie : „V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.“

Od 1. júla 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa okrem iného zmenil aj zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. z. d., kde pribudla, okrem iného, ohľadom dotácií nasledovná povinnosť v zmysle § 7, ods. 7:

„Právnickej osobe, ktorej zakladateľom je obec, a právnickej osobe podľa odseku 4 možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.“

Podľa § 7, ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytnúť dotácie **za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce**. Týmto je „Všeobecne záväzné nariadenie obce Zemianske Kostol'any č. 4/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostol'any“.

V zákone NR SR č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu v z. n. z. d. je v § 18 ustanovená informačná povinnosť pri financovaní športu ako pre obec, tak aj pre príjemcov dotácií. Obce sa týka ods. 2), kde je uvedené citujem: „Obec zverejňuje každý rok prijímateľov a výšku dotácií na šport vyčlenených a poskytnutých zo svojho rozpočtu spôsobom umožňujúcim hromadný prístup.“

Tolko ohľadom zákonov, týkajúcich sa dotácií.

Zákon o rozpočtových pravidlách obci priamo prikazuje, že v prípade, že chce poskytovať dotácie má mať k tomu vypracované VZN.

Obec mala na poskytovanie dotácií v kontrolovanom období vypracované nasledovné VZN :

- **Všeobecne záväzné nariadenie obce č. 4/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostol'any**, ktoré bolo schválené dňa 10.06.2020 uznesením OcZ č. 45/20 a nadobudlo účinnosť 15-tym dňom jeho zverejnenia na úradnej tabuli obce Zemianske Kostol'any.

V Záverečnom účte obce Zemianske Kostol'any za rok 2021 je v časti 9. uvedené, citujem:

„Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.

Obec v roku 2021 poskytla dotácie v súlade s VZN č. 4/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostoľany právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel spoločenským organizáciám v sume 22 395,89 EUR, z toho: Jednota dôchodcov 295,89 EUR TJ Slovan Zemianske Kostoľany 22 100,00 EUR K 31.12.2021 boli všetky poskytnuté finančné príspevky vyúčtované v súlade s VZN č.4/2020 o ich poskytovaní.“

Obec mi na požiadanie predložila všetky doklady organizácií, ktorým v roku 2021 poskytla dotácie.

Jednalo sa o nasledovné dva subjekty:

1. TJ Slovan Zemianske Kostoľany, IČO 14222655, so sídlom: 4. apríla 60/28, 972 43 Zemianske Kostoľany, štatutárny zástupca Vladimír Duda
2. Jednota dôchodcov na Slovensku, IČO 00897019/384, so sídlom: Zemianske Kostoľany, PSČ 972 43, štatutárny zástupca Ing. Bronislav Bajgar, predseda ZO JDS č. 21 Zemianske Kostoľany

V ďalšej časti mojej kontroly sa budem venovať výlučne predmetu mojej kontroly, ktorým je kontrola **dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti poskytovania účelových dotácií z rozpočtu obce Zemianske Kostoľany v roku 2021**. Cieľom kontroly je zistenie súladu predložených žiadostí s platnou legislatívou a internými predpismi obce, uzavretie zmlúv o poskytnutí dotácií obce so žiadateľmi, dodržanie termínu vyúčtovania dotácií poberateľmi dotácie.

V úvode tejto časti kontroly sa musím vrátiť k ustanoveniu zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, kde je v § 7 odsek 6) uvedené že: „V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Na porušenie finančnej disciplíny vrátane sankcií sa vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.“

Zistený nedostatok: V rozpočte obce Zemianske Kostoľany na rok 2021 je pre jednotlivých poberateľov dotácie stanovená len sumárna výška schválených finančných prostriedkov bez ich narozpočtovania na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia, ako to stanovuje § 7, ods. 6) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, čím došlo zo strany obce k nedostatku, a to k porušeniu tejto zákonnej povinnosti zo strany obce.

Kontrola úplnosti predložených dokladov jednotlivých žiadateľov ktorým boli v roku 2021 poskytnuté dotácie z rozpočtu obce:

1. TJ Slovan Zemianske Kostoľany

TJ Slovan Zemianske Kostoľany predložil „Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostoľany podľa VZN č. 4/2020“ dňa 15.10.2020, číslo zápisu 3743/20. Žiada v nej o poskytnutie dotácie vo výške 34 400 € z celkového rozpočtu TJ Slovan vo výške 42 800 €. K žiadosti bolo priložené Čestné vyhlásenie z 14.10.2020, že žiadateľ

1. má vyrovnané všetky daňové a odvodové povinnosti,

2. má vysporiadané všetky finančné vzťahy voči obci a jej zriadeným a založeným organizáciám za predchádzajúci rok,
3. nie je v konkurze, úpadku, likvidácii, v súdom určenej správe alebo inom podobnom konaní,
4. nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.

Ďalej bola priložená príloha č. 2 – Rozpočet TJ Slovan na rok 2021, kde je položkovite uvedená potreba finančných prostriedkov na jednotlivé činnosti klubu. Celkový rozpočet TJ Slovan je tu uvedený vo výške 43 000 €, čo je už o 200 € vyššia čiastka ako v žiadosti. Požadovaná dotácia je vo výške 34 400 €, ako je uvedené aj v žiadosti.

Podľa môjho názoru preukázať pri žiadosti o dotácie, že žiadateľ nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie, len v čestnom vyhlásení je nedostatočné. V § 7, ods. 7) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je totiž uvedené, citujem:

„Právnickej osobe, ktorej zakladateľom je obec, a právnickej osobe podľa odseku 4 možno poskytnúť dotáciu z rozpočtu obce len vtedy, ak táto právnická osoba nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie alebo trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie.“ O tom ako sa to má preukázať hovorí zase zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 8a, ods. 4, písm. f) a g) spolu s ods. 6, piata a šiesta veta, ktoré znejú, citujem: „.....Splnenie podmienok podľa odseku 4 písm. f) a g) sa vzťahuje len na žiadateľa, 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. Údaje podľa piatej vety poskytovateľ dotácie bezodkladne zašle v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej komunikácie Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky na vydanie výpisu z registra trestov.“

Zistený nedostatok: je chýbajúci výpis z registra trestov právnickej osoby, čo podľa mňa mala zistiť už základná finančná kontrola pred zaradením tejto dotácie do rozpočtu obce.

Zistený nedostatok: - Napriek tomu, že k žiadosti chýba doloženie výpisu z registra trestov právnickej osoby, bola administratívna finančná kontrola vykonaná dňa 10.05.2021, ktorou bol overený súlad uzatváranej Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany a splnenie podmienok súvisiacich s poskytnutím verejných financií v poriadku, nakoľko z nej bola vyhotovená len „Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly“. Tu by som chcel ešte upozorniť na skutočnosť, že v tejto správe je v jej závere v dátume uvedený nesprávny rok.

Dňa 10.05.2021 bola vykonaná aj základná finančná kontrola na Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany.

V ten istý deň bola aj podpísaná táto zmluva medzi obcou Zemianske Kostolany a Združením TJ Slovan Zemianske Kostolany, kde požadovaná výška dotácie bola znížená na sumu 27 600 €.

Následne dňa 23.09.2021 bol vypracovaný Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany a bola vykonaná aj základná finančná kontrola jeho súladu s VZN obce 4/2020 a s upraveným rozpočtom obce na rok 2021, kde sa v bode 1 uvádza, citujem: „Obecné zastupiteľstvo Obce Zemianske Kostolany schválilo poskytnutie dotácie na rok 2021 vo výške 22 100 €. Tento dodatok je však až dodnes (do vyhotovenia tohto Návrhu správy) podpísaný len zo strany obce Zemianske Kostolany.“

V ods. 2, pôvodnej „Zmluvy....“ je uvedené, že: „Schválená dotácia bude poskytovaná príjemcovi priebežne počas roka, podľa prevádzkových potrieb príjemcu.“ V ods. 3, „Zmluva je zas uvedená, že: „Poskytnutú dotáciu môže príjemca použiť výlučne na účely podľa VZN 4/2020 a podľa predloženého rozpočtu príjemcu na rok 2011.“ V ods. 4, je uvedené, že: „Poskytnutú dotáciu je príjemca povinný zúčtovať najneskôr do 20. decembra.“ Tu by som ešte chcel poukázať na ods. 7, kde je uvedené: „Príjemca dotácie je povinný zabezpečiť publicitu o jej použití prostredníctvom masmédií alebo pri spoločenských a iných aktivitách, ktoré súvisia s účelom poskytnutia dotácie, pričom vyslovene uvedie, že aktivita alebo projekt je financovaný z rozpočtu obce, resp. s jej dotáciou.“

Aj tieto podmienky stanovené v Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany, by sa mali brať do úvahy a vyhodnocovať v rámci administratívnej finančnej kontroly pri zúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov z verejných zdrojov.

Vo VZN obce č. 4/2020 je v § 5 – Žiadosť o poskytnutie dotácie, v bode 1. písm. g) uvedené, že v žiadosti musí byť uvedená aj forma účasti alebo propagácie obce na konkrétnej akcii alebo podujatí. V § 6 – Postup schvaľovania a poskytnutia dotácie sa v bode 2, okrem iného hovorí, že zmluva musí obsahovať podľa písm. d) najmä spôsob zabezpečenia prezentácie a propagácie obce. V zmluve je v bode 6 alebo 7 uvedené, citujem: „Príjemca dotácie je povinný zabezpečiť publicitu o jej použití prostredníctvom masmédií alebo pri spoločenských a iných aktivitách, ktoré súvisia s účelom poskytnutia dotácie, pričom vyslovene uvedie, že aktivita alebo projekt je financovaný z rozpočtu obce, resp. s jej dotáciou.“

Ani pri jednom príjemcovi dotácie nie je priložený pri zúčtovaní doklad, ktorý by to preukazoval.

Táto povinnosť je v zmluve daná všetkým prijímateľom dotácií. Jej nesplnením je porušený z ich strany jeden z bodov zmluvy s obcou Zemianske Kostolany.

Čo sa však týka samotného zúčtovania a jeho kontroly zo strany obce, nachádza sa tu tiež veľa nezrovnalostí.

Kontrolné zistenia:

„Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov podľa VZN č. 2/2019“ ktoré bolo údajne vypracované dňa 15.12.2021 neviem hodnoverne overiť kedy bolo preložené Obecnému úradu Zemianske Kostolany. Nie ja na ňom totiž odtlačok registratúrnej pečiatky. V spise o dotáciách poskytnutých TJ Slovan Zemianske Kostolany sa nenachádza zoznam registratúrnych záznamov nachádzajúcich sa v spise, ani číslo spisu, čo je v rozpore so zákonom o archívoch a registratúrach. Na zúčtovaní sa uvádza zlé číslo VZN podľa ktorého bolo zúčtovanie urobené.

Čo sa týka registratúry, tak v § 2, zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov sa v jednotlivých odsekoch píše, napr. že :

- v ods. 14) „Registratúra je súbor všetkých registratúrnych záznamov evidovaných pôvodcom registratúry.“
- v ods. 15) „Registratúrny záznam je informácia evidovaná pôvodcom registratúry.“
- v ods. 16) „Pôvodca registratúry je právnická osoba alebo fyzická osoba, z činnosti ktorej vzniká registratúra.“
- v ods. 19) „Spis je registratúrny záznam alebo súbor registratúrnych záznamov, ktoré vznikli v súvislosti s vybavovaním tej istej veci.“

Ďalej sa v § 16, ods. 2, písm. a) zákona o archívoch a registratúrach píše, že pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti, a došlé záznamy.

V „Zúčtovaní“ je uvedené, že náklady na akciu spolu, a to náklady na činnosť, rozvoj telovýchovy a športu boli vo výške 22 100 € a poskytnutá dotácia bola vo tiež výške 22 100 €. Zúčtovanie má 4 prílohy:

1. Zoznam dokladov obsahujúcich poradové číslo z peňažného denníka, číslo dokladu, spôsob úhrady, suma
2. Výdavkové pokladničné doklady originál + kópia
3. Faktúry originál + kópia
4. Výpis z účtu za obdobie 1-11/2021, jednotlivé obraty z banky za obdobie 12/2020

V priloženej prílohe č. 1 je zúčtovanie dotácie na 5 listoch, kde je v závere sumár v celkovej výške 22 230,32 €.

Celkom bola na účet žiadateľa zo strany obecného úradu uvoľnená čiastka len vo výške 22 100,00 €.

Rozdiel je v prospech žiadateľa vo výške 130,32 €.

Kontrolné zistenie:

Na predloženej zúčtovaní sa však nenachádza žiadny záznam o vykonanej administratívnej finančnej kontrole, čo je v rozpore so Zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov.

Nakoľko sa tu nenachádza záznam o vykonaní finančnej kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých z verejných zdrojov pre TJ Slovan a ani žiadna Výzva poskytovateľa na vrátenie dotácie, môžem sa len domnievať, že všetky predložené doklady v zúčtovaní boli zo strany obce uznané v zmysle VZN č. 4/2020 ako oprávnené.

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole predložených dokladov (podotýkam že v roku 2022) som však zistil nasledovné skutočnosti:

Z celkového predloženého vyúčtovania vo výške **22 230,32 €** bolo podľa môjho názoru potrebné odpočítať nasledovné čiastky, ktoré nie sú v súlade s platným VZN obce č. 4/2020:

- **2 160,00 €** za nákup 200 ks tribúnových plastových sedadiel W03

V Informátore obce č. 2/2021 bola zverejnená nasledovná informácia: „Zmenou na našom futbalovom štadióne prešla aj krytá tribúna. Vďaka našej úspešnej žiadosti vo Výzve Fondu na podporu športu pre amatérske kluby sme získali finančné prostriedky na zakúpenie plastových sedadiel. Svojpomocne sme celú tribúnu vybavili sedačkami a skultúrnil sme tak prostredie nášho štadióna. S podporou obce tu pribudol aj názov nášho klubu.“

Teda jednak nemohli dať do zúčtovania celú čiastku, keďže na ňu obdržali dotáciu z Fondu na podporu športu pre amatérske kluby a na druhej strane, keďže sa jedná o kapitálovú investíciu nemôže sa na to použiť bez predchádzajúceho súhlasu obce dotácia z bežných výdavkov. V platnom VZN č. 4/2020 je to jasne uvedené v § 10 – Spoločné a záverečné ustanovenia, kde je v bodoch 2 a 3 uvedené, citujem:

„2. O prípadnú zmenu účelu použitia dotácie určeného v uzatvorenej zmluve o poskytnutí dotácie môže žiadateľ písomne požiadať, ale musí tak urobiť ešte pred realizáciou zmeny.

3. O zmene účelu použitia dotácie rozhoduje OZ na základe odporúčania príslušnej komisie, ktorá odporučila poskytnutie dotácie podľa § 6 tohto VZN.“

V článku sa v súvislosti so sedačkami ani len nespomína nejaká spoluúčasť obce. Je tu len uvedené, že: „S podporou obce tu pribudol aj názov nášho klubu“.

- 30 € kytica
 - 50 € z úhrady 2101019606 pre SFZ za porušenie predpisov
 - 13,57 € z úhrady P01-V0057 uvedené ako čistiace potreby, kde 2,89 € bolo za poháre na vodku, 4,39 € za otvarák na víno a 6,29 € za poháre na červené víno
 - 32,90 € z úhrady P01-V0058 uvedenej ako čistiace potreby, kde 32,90 € bolo za tri ks popolníkov
 - 44,50 € darčekový kôš
 - 90,00 € poplatok za registráciu na 2 % dane
- Spolu je to 2 420,97 €**

Okrem toho tu ešte chýbali podklady k niektorým položkám, čo som spolu s odpočítanou sumou žiadal cez Ing. Súkeníkovú doplniť, nakoľko táto kontrola bola zameraná na poskytnutie dotácií, a teda som kontroloval Obecný úrad Zemianske Kostol'any a nie jednotlivých žiadateľov.

Na základe mojej opätovanej urgencii a po dlhšom čase, mi boli až ku koncu roka 2022 doložené ďalšie doklady, ktoré doplnili z TJ Slovan Zemianske Kostol'any. Tie ktoré bolo možné uznať, som vyššie už ani neuvádzal. Bohužiaľ aj napriek snahe kontrolného orgánu o doplnenie uznatelných dokladov na vyúčtovanie výšky poskytnutej dotácie v roku 2021 sa tak nestalo.

Čo sa týka novo predložených dokladov, boli to nasledovné doklady:

- 300 € doklad P01-V0025 – doplatok odmena ekonóm 2, 3, 4
- 900 € doklad P01-V0032 – doplatok odmena hospodár 2, 3, 4
- 300 € doklad P01-V0036 – doplatok odmena ekonóm 5, 6, 7
- 350 € doklad P01-V0070 – odmena doplatok ekonóm

Tieto doklady v celkovej výške **1 850 €** som uznal.

Opätovne mi však bol predložený aj doklad na nákup tribúnových plastových sedadiel W03, kde pri zúčtovaní bola len rukou písaná poznámka, že: „minimálne 1 700 z fondu na podporu športu (2 160 – 1 700 = 460,- z dotácie)“. Nebol však k tomu priložený žiadny relevantný doklad a „minimálne 1 700 z fondu na podporu športu“ sa v žiadnom prípade nedá uznať. Nehovoriac už o tom čo som spomínal vyššie – kapitálový majetok a jeho zaradenie do majetku koho?

Takže aby som to zhrnul:

Z pôvodne predloženej čiastky na zúčtovanie vo výške 22 230,32 € som odpočítal 2 420,97 €, to je teda rozdiel 19 809,35 €. Keď k tomu pripočítame 1 850 € vydokladovaných dodatočne, dostaneme konečnú sumu 21 659,35. Keďže poskytnutá dotácia bola vo výške 22 100 €, **rozdiel predstavuje čiastku – 440,65 €.**

Zistený nedostatok:

Ako z vyššie uvedeného vidieť, **obecným zastupiteľstvom schválená dotácia 22 100 €, tak nebola zúčtovaná o – 440,65 €,** čo je v rozpore s VZN č. 4/2020, uzavretou Zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostol'any zo dňa 10.5.2021 (ods. 9), ako aj so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (§ 7 ods.6).

v „Zmluve ...“ je jasne v ods. 4 uvedené, že“ „Poskytnutú dotáciu je príjemca **povinný zúčtovať najneskôr do 20. decembra**“, čo nebolo dodržané.

Tu by som ešte chcel poukázať na skrytú dotáciu na úhradu elektrickej energie a vody, na čo som už upozorňoval aj v minulosti

2. Jednota dôchodcov na Slovensku

Obec má založený spisový obal, číslo spisu ZK/02391/2020, ktorý založila pri Žiadosti o dotáciu z rozpočtu obce pre rok 2021.

Kontrolné zistenie:

Chýba tu však obsah spisu s poradím jednotlivých záznamov.

Žiadateľ predložil dňa 16.09.2020 pod číslom záznamu 3304/20 „Žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce Zemianske Kostolany“ na svoju činnosť, ktorej prílohami boli:

1. Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany podľa VZN č. 4/2020 pre rok 2021 – 2 listy
2. Rozpočet plánovanej činnosti – 1 list
3. Čestné vyhlásenie – 1 list
4. Návrh plánu práce JDS č. 21 Zemianske Kostolany na rok 2021 – 1 list

V „Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany podľa VZN č. 4/2020 pre rok 2021“ požadovali dotáciu 1 000,00 € na financovanie kultúrno–spoločenskej činnosti:

- posedenia s deťmi MŠ (veľkonočné, MDD)	50 €
- tématicko-spoznávacie zájazdy, turisticko športové aktivity	500 €
- prehliadka voľno-časových aktivít dôchodcov – Jeseň je dar	50 €
- zabezpečenie kultúrno-spoločenských akcií a vystúpení speváckych skupín	200 €
- slávnostné posedenie s družobnou organizáciou DCS Šurany	200 €
Spolu	1 000 €

V priloženom rozpočte sú tieto činnosti špecifikované na jednotlivé položky s celkovými predpokladanými nákladmi **3 000 €**.

K žiadosti bolo priložené čestné vyhlásenie podľa vzoru vo VZN, návrh plánu práce pre Jednotu dôchodcov Zem. Kostolany na rok 2021 (podľa jednotlivých mesiacov).

Kontrolné zistenie:

Napriek tomu, že k žiadosti chýba doloženie výpisu z registra trestov právnickej osoby (viď vyššie), bola základná finančná kontrola vykonaná dňa 22.09.2020 v poriadku. Tak isto ani v Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 06.09.2021 neboli zistené žiadne nedostatky. Úplne chýba administratívna kontrola zúčtovania použitia dotácie z rozpočtu obce, ktorú ZO JDS č. 21 Zemianske Kostolany predložila obci dňa 07.12.2021 a taktiež splnenie podmienky propagácie obce a administratívna kontrola toho či nepoužitá čiastka vo výške 704,11 €, bola vrátená na účet obce v zmysle zmluvy a VZN č. 4/2020.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Zemianske Kostolany bola podpísaná až 02.11.2021.

Pri kontrole zúčtovania dotácií by poverení pracovníci obce mali skontrolovať súlad predložených dokladov s VZN obce, so žiadosťami, so zmluvami, s ostatnými právnymi predpismi o použití verejných prostriedkov, ako aj dodržanie jednotlivých termínov stanovených pre žiadateľov v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom VZN obce a v uzavretej zmluve s obcou.

Celkovo pri kontrole dotácií, by sa ďalej malo jednať aj o kontrolu nasledovného :

- dodržiavanie platného VZN
- či sú dotácie rozpočtované na konkrétne úlohy, akcie, alebo účel v zmysle zákona
- uzatvorenie zmlúv o ich poskytnutí
- predloženie zúčtovania, dodržanie lehôt na zúčtovanie, atď...

Táto povinnosť však bola často plnená len formálne, nakoľko ani pri jednej vykonanej základnej finančnej kontrole, ako ani v „Správe o výsledku administratívnej finančnej kontroly“, som napriek vyššie zisteným nedostatkom, nezaznamenal, že tieto nedostatky boli zachytené pri týchto kontrolách vykonávaných obcou. Vo všetkých správach je len uvedené: „Na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky.“

Tieto správy z kontrol taktiež nie sú zachytené v registratúre obce, vzťahuje sa na ne preto aj kontrolné zistenie ohľadom registratúry uvedené vyššie.

Na základe zistených nedostatkov bolo kontrolovanému subjektu odporúčané v termíne do 28.02.2023 prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a tiež mu bola stanovená lehota na splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v správe z kontroly do 30.06.2023.

Kontrola č. 2:

Kontrola dodržiavania zákonných lehôt na zverejňovanie návrhov VZN, zámerov, programu rokovania obecného zastupiteľstva a ostatných materiálov predkladaných na rokovania obecného zastupiteľstva.

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, dodržiavanie zákonom stanovených lehôt a miest určených na zverejnenie, či vyvesenie zákonom stanovených dokumentov v kontrolovanom období.

Obec má mať v zmysle zákona o obecnom zriadení zriadenú „Úradnú tabuľu obce Zemianske Kostolany“. Zákon o obecnom zriadení síce priamo neukladá túto povinnosť obce, avšak píše sa v ňom napríklad, že návrh VZN obec zverejní na úradnej tabuli obce, atď. Z toho vyplýva, že úradná tabuľa obce má byť označená týmto názvom, aby nedošlo k jej zámene s inými tabuľami, napríklad na rôzne oznamy o kultúrnych podujatiach, atď.

Taktiež keď má obec zriadené webové sídlo obce, má taktiež povinnosti napr. zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať tu zákonom stanovené informácie. V zákone č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) sa okrem iného v § 3 ods. 4) píše, citujem: „Ak to technické podmienky povinnej osoby umožňujú, povinná osoba zabezpečuje zverejňovanie a sprístupňovanie informácií aj ako otvorené údaje vo formáte umožňujúcom automatické spracovanie.“

Aj v ďalších častiach tohto zákona napr. § 5a ods. 9, alebo § 5b ods.1 sa píše, že povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme niektoré údaje v zmysle tohto zákona.

Pojem „webové sídlo obce“ je novým pomenovaním v minulosti používaného názvu „internetová stránka obce“. V zmysle § 3 písm. t) zákona č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,

je webovým sídlom ucelený súbor webových stránok v správe jedného správcu, ktorý má pridelenú najmenej jednu doménu a je prezentačným komponentom a technologickým rozhraním informačného systému verejnej správy.

Na platnosť zverejnených dokumentov je však v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení právne záväzná len formálna publikácia dokumentov na fyzickej úradnej tabuli obce.

Čo sa týka zverejňovania dokumentov na webovom sídle obce, táto povinnosť obci vyplýva zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a nemá vplyv na platnosť dokumentu. Jeho nezverejnením na webovom sídle však môžu pre obec vyplynúť rôzne sankčné mechanizmy, nehovoriac už o tom, že súbežným zverejnením dokumentov na fyzickej úradnej tabuli obce, na jej webovom sídle a na CUET-e, je zabezpečená hlavne vyššia miera transparentnosti v podmienkach územnej samosprávy. Obec môže na zvýšenie transparentnosti použiť aj iné v obci obvyklé formy zverejnenia tejto materiálnej publikácie, a to či už miestnu tlač alebo miestny rozhlas, verejnú knižnicu, atď.

Súčasťou takejto materiálnej publikácie napríklad návrhu VZN, ako aj jeho schválenej podoby, návrhu rozpočtu obce, návrhu záverečného účtu obce, návrhu plánu práce hlavného kontrolóra obce atď., je od 01.11.2016 (po uplynutí prechodného obdobia zákona), aj povinnosť obce zverejniť tieto dokumenty v zákonom stanovených lehotách na webovom sídle Úradu vlády SR v časti nazvanej Centrálna úradná elektronická tabuľa (ďalej len „CUET“). Táto povinnosť vyplýva obci z § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o e-Governmente“).

Podľa vyššie citovaného § 34 ods. 2 písm. b) zákona o e-Governmente orgán verejnej moci zverejní na CUET-e elektronický dokument, o ktorom osobitný predpis ustanovuje, že sa zverejňuje alebo vyvesuje na fyzickej úradnej tabuli obce, verejnou vyhláškou, na webovom sídle obce alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý počet osôb.

Podľa § 34 ods. 3 zákona o e-Governmente zverejnenie vyššie spomínaných dokumentov na CUET-e nenahrádza povinnosť ich zverejnenia, alebo vyvesenia na fyzickej úradnej tabuli obce.

Povinnosť zverejňovania elektronických dokumentov na CUET-e a na webovom sídle obce je v ten istý deň, keď sa tieto zverejňujú aj na fyzickej úradnej tabuli obce. Ak obec z objektívnych dôvodov nevykoná zverejnenie na CUET-e v rovnaký deň, ako to urobí na fyzickej úradnej tabuli, zverejní tu spolu so zverejneným elektronickým dokumentom aj informáciu o tom, kedy tento bol zverejnený na fyzickej úradnej tabuli obce a na jej webovom sídle (viď § 34, ods. 4 zákona o e-Governmente).

Nezverejnením týchto dokumentov na CUET-e nemá za následok nenadobudnutia ich platnosti a následne po splnení ďalších zákonných podmienok ani ich účinnosti, samozrejme ak tieto boli v zákonom stanovenom čase zverejnené ich vyvesením na fyzickej úradnej tabuli obce.

Nezverejnením týchto dokumentov na webovom sídle obce a na CUET-e, je v tomto prípade „len“ porušením príslušných zákonov a z toho vyplývajúcej zodpovednosti obce, aj s príslušnou sankciou. V zákone o e-Governmente je v § 56 ods. 1 písm. c) je stanovená pokuta za toto porušenie od 1 000 € do 5 000 €, s prihliadnutím na niektoré ďalšie skutočnosti, ako je závažnosť, spôsob, trvanie protiprávneho konania, jeho následky, opakované porušenie tejto povinnosti, alebo porušenie viacerých týchto povinností. Pokutu možno uložiť až do troch rokov odo dňa porušenia tejto povinnosti. Od uloženia pokuty môže kontrolný orgán aj upustiť, ak postačí k náprave už samotné prejednanie správneho deliktu.

Každá obec musí mať zriadenú úradnú tabuľu obce. Za takúto je možné ju považovať len vtedy, ak je riadne označená názvom „Úradná tabuľa“ alebo „Úradná tabuľa obce Zemianske Kostolany“. Je síce pravda, že neexistuje právny predpis o tom, aké parametre by úradná tabuľa mala mať, ale keď zákon o obecnom zriadení uvádza, že sa niektoré dokumenty musia zverejniť vyvesením na úradnej tabuli, táto by mala byť minimálne takto označená. Keďže až zverejnením napr. návrhu VZN obce alebo návrhom rozpočtu obce na ďalšie obdobie, začína plynúť zo zákona minimálne 10 dňová lehota na ich pripomienkovanie pred ich schvaľovaním v obecnom zastupiteľstve, upozorňujem, aby sa tejto otázke venovala patričná pozornosť.

Aj keď to zákon nevyžaduje bolo by dobré o zverejňovaných dokumentoch viesť podrobnú evidenciu ich vyvesenia na úradnej tabuli obce, ako aj ich zvesenia a následného vyvesenia po ich schválení v obecnom zastupiteľstve, a to v listinnej podobe napr. v registrovanom zošite, alebo aj vyhotovením fotografií s dátumom ich vyvesenia a zvesenia (hlavne sa to týka VZN, rozpočtu a záverečného účtu obce).

Podľa môjho názoru je to potrebné z dôvodu kontroly a určitej obrany pred prípadným spochybnením zo strany obyvateľov obce, alebo pri podnete z prokuratúry. V dnešnej dobe nie je problém vyhotoviť fotografie s dátumom jej vyhotovenia, a to či už fotoaparátom, alebo mobilom. Nemalo by sa stať, že obyvatelia obce budú mať lepšiu dokumentáciu, a tým aj prehľad ako samotná obec. Z týchto záberov musí byť zrejme, že sa týka fotografie úradnej tabule príslušnej obce.

Taktiež by bolo dobré, aby si obec resp. obecný úrad dobre uvedomili všetky termíny, jednak na vyvesenie dokumentu minimálne 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve, ďalej potrebný minimálne 10 dňový čas na predkladanie pripomienok občanov a nakoniec dostatočný čas na vyhodnotenie pripomienok a následne na zaslanie ich vyhodnotenia v písomnej forme minimálne 3 dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva všetkým poslancom. V prípade, že takéto pripomienky prídu napr. v piatok, alebo deň pred dňom pracovného voľna alebo pracovného pokoja bolo by ich potrebné vyhodnocovať počas pracovného voľna alebo počas sviatku.

Navrhujem tiež, aby si obecný úrad vyvesenie návrhu VZN a návrhu rozpočtu nenechávali na poslednú chvíľu, t. j. 15 dní pred ich schvaľovaním, a aby sa OcÚ vyvaroval akýchkoľvek chýb a rozporov so zákonom v znení pripravovaného VZN, nakoľko v opačnom prípade, ak by predkladateľ alebo komisia na vyhodnocovanie pripomienok, takejto pripomienke z tohto dôvodu vyhovel, mohla by nastať situácia, že nebude v zákonom stanovenom termíne prijaté VZN alebo rozpočet a obec by v nasledujúcom roku napr. nemohla vyberať dane, alebo by začala hospodáriť v rozpočtovom provizóriu.

Takáto fyzická úradná tabuľa obce musí byť v zmysle § 3 ods. 6) posledná veta zákona č. 71/1976 Zb. zákona o správnom konaní (ďalej len „Správny poriadok“), citujem: „Úradná tabuľa správneho orgánu musí byť **nepretržite prístupná verejnosti**.“

Túto povinnosť obec Zemianske Kostolany plní.

Obec Zemianske Kostolany mi predložila ku kontrole aj písomné záznamy nazvané: „**Prehľad dokumentov, ktoré boli umiestnené na úradnú tabuľu**“. Tu musím len pochváliť iniciatívu obce, že napriek tomu, že im zákon takúto povinnosť neukladá sami pristúpili k takejto činnosti, a to aj z dôvodu spätného vyhľadania, čo a kedy bolo vyvesené na oficiálnu fyzickú Úradnú tabuľu obce Zemianske Kostolany. Takéto záznamy si pritom vedú už niekoľko rokov. Čo sa týka kontrolovaného obdobia, a to prvého polroku 2022 bolo

tu zaznamenaných 70 zápisov. Nakoľko pri kontrole jednotlivých týchto záznamov som nezistil žiadne nezrovnalosti s platnými zákonmi, nebolo potrebné prijať žiadne odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola č. 3:

Kontrola prijímania a plnenia opatrení z kontrol vykonaných v predchádzajúcom období.

Jednalo sa o plnenie prijatých opatrení z nasledujúcej kontroly:

- **Kontrola plnenia povinností obce Zemianske Kostolany v zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v platnom znení, zverejňovať dokumenty v zmysle zákona na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (CUET).**

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, 2 a 3, ako aj v zmysle § 21, ods. 3, písm. d) a f) zákona o finančnej kontrole.

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“.

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 oprávnenia, ale aj povinnosti kontrolovaného subjektu.

Okrem iného je povinná osoba v zmysle § 21, ods. 1, oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Okrem iného je tiež povinná osoba v zmysle § 21, ods. 3, povinná prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku, ako aj predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení a splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou, resp. prepracovať na požiadanie oprávnenej osoby zoznam prijatých opatrení, ako aj predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Návrh správy z kontroly e-Governmentu bol vyhotovený dňa 14.02.2022, kde bol stanovený aj termín na podanie prípadných námietok ku kontrolným zisteniam. Ak by v stanovenom termíne kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, v zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

Keďže kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepredložil žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, ako ani k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení, považujú sa kontrolné zistenia **za akceptované**.

Následne bola dňa 17.02.2022 vypracovaná Správa z kontroly e-Governmentu. V rámci nej bol v zmysle § 20 ods. 1, písm. c) zákona o finančnej kontrole a audite stanovený termín na prijatie nápravných opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to **najneskôr do 30.04.2022** a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v správe **do 30.06.2022**.

Obec Zemianske Kostolany mi dňa 26.05.2022 pod číslom sp. zn. ZK/0426/2022-2134 predložila „**Správu o plnení odporúčaní kontrolóra obce na základe kontroly plnenia povinností obce Zemianske Kostolany v zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobností orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v platnom znení, zverejňovať dokumenty v zmysle zákona na centrálnej úradnej elektronickej tabuli**“. Bolo tu vyhodnotené plnenie mojich dvoch odporúčaní zo správy nasledovne:

„**K odporúčaniu 1):**

Odporúčam – Zaslať formulár deň pred dátumom jeho zverejnenia na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb, alebo využiť možnosť stanovenú v § 34 ods. 4) zákona č. 305/2013 Z. z. o e-Governmente „.....zverejniť na elektronickej úradnej tabuli súčasne

so zverejneným elektronickým dokumentom aj informáciu o tom, kedy bol dokument zverejnený na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.

V prípade, že obec bude dokumentom, ktorého zverejnenie na úradnej tabuli je podľa zákonných ustanovení povinné, disponovať skôr, ako je posledný deň jeho zverejnenia, obec dokáže toto odporúčanie akceptovať. Týka sa to hlavne dokumentov, ktorých pôvodcom je obec. U dokumentov, ktoré sú obci za účelom ich zverejnenia na úradnej tabuli doručované od iných subjektov štátnej správy v praxi často nie je možné zabezpečiť, nakoľko deň doručenia dokumentu požadujú organizácie uvádzať aj ako deň zverejnenie. V tomto prípade je možné zo strany obce súčasne so zverejneným dokumentom zverejniť aj informáciu o tom, kedy bol dokument zverejnený na úradnej tabuli.

K odporúčaniu 2):

Odporúčam dodržiavať pri zverejňovaných elektronických dokumentoch na CUET lehoty stanovené pre príslušné dokumenty v jednotlivých platných zákonoch SR, z ktorých vyplýva povinnosť OVM tieto zverejniť na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia pre neurčitý okruh osôb.

Zamestnanec poverený zverejňovaním dokumentov na úradnej tabuli vykoná vo formulári v module CUET kontrolu nastavenia termínu zverejnenia. V prípade, že formulár automaticky uvádza termín ukončenia zverejnenia v rozpore s povinnými lehotami pre daný typ dokumentu uloženými platnou legislatívou, zamestnanec poverený zverejňovaním dokumentov na úradnej tabuli fyzicky vykoná zmenu termínu vo formulári tak, aby daný typ dokumentu bol zverejnený počas lehoty v zmysle platnej legislatívy.“

Aj keď z dôvodu dlhodobej PN (operácia srdca) pani starostky obce neboli v termíne prijaté nápravné opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to najneskôr do 30.04.2022, resp. lepšie povedané neboli mi v tomto termíne zaslané na vedomie, tieto sa plnili, o čom svedčí aj vyhodnotenie ich plnenia, ktoré mi bolo zaslané na vedomie ešte dňa 26.05.2022, aj keď lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola až do 30.06.2022.

Nakoľko plnenie mojich odporúčaní z pôvodnej kontroly e-Governmentu považujem za dostatočné nebolo potrebné z tejto kontroly prijať žiadne nápravné opatrenia.

V Prievidzi dňa 02.03.2023

Ing. Jozef Krett
Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostolany