

Zápisnica

z 10. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Lipovec konaného dňa 19.9.2023 (utorok) so začiatkom o 16.30 hodine v kancelárii starostky obce Lipovec na Obecnom úrade Lipovec.

Prítomní: podľa prezenčnej listiny (príloha č. 2 tejto zápisnice)

1. Otvorenie

Rokovanie 10. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Lipovec bolo zvolané v súlade s ust. § 13 ods. 4 písm. a) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pozvánkou starostky obce p. Ing. Dany Petráškovej (príloha č. 1 tejto zápisnice), ktorá rokovanie o 16.30 hod. otvorila a viedla. Privítala prítomných poslancov, hlavnú kontrolórku obce p. Mgr. Lenku Žuchovú, bývalého starostu obce p. PhDr. Jozefa Madu a ostatných zúčastnených. Uviedla, že na rokovaní je z celkového počtu 7 poslancov prítomných 5 poslancov, poslanec p. Marián Lamoš a poslankyňa p. JUDr. et PhDr. Katarína Chrenová svoju neúčasť na zasadnutí vopred ospravedlnili.

Ďalej predsedajúca skonštatovala, že v zmysle ust. § 12 ods. 7 zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je obecné zastupiteľstvo uznášaniaschopné, nakoľko na rokovaní je prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov a vyhlásila tak rokovanie 10.zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Lipovec za otvorené.

2. Voľba návrhovej komisie, určenie overovateľov zápisnice a zapisovateľa

Starostka obce ako predsedajúca predložila návrh na voľbu návrhovej komisie v tomto zložení: Predseda návrhovej komisie poslanec p. Ing. Dušan Ertl, členovia návrhovej komisie poslankyňa p. Mgr. Alena Dibalová a poslanec p. Mgr. Stanislav Buvala.

Návrh bol prerokovaný. Predseda otvorila rozpravu. Do rozpravy sa nikto neprihlásil. Predseda dala o návrhu hlasovať.

Hlasovanie o návrhu uznesenia: prítomnosť poslancov/kvórum: 5/3

Výsledky hlasovania	Počet hlasov	Mená poslancov
za	5	p. Mgr. Stanislav Buvala, p. Mgr. Alena Dibalová, p. Ing. Dušan Ertl, p. Emil Ľudvik, p. Iveta Vozárová
proti	0	x x x
zdržal sa hlasovania	0	x x x
nehlasoval	0	x x x

Návrh bol prijatý.

Hlasovaním bolo prijaté nasledovné:

Uznesenie č. 77/2023

Obecné zastupiteľstvo obce Lipovec

a) Prerokovalo

Návrh na voľbu návrhovej komisie v zložení: predseda p. Ing. Dušan Ertl, členovia p. Mgr. Alena Dibalová a p. Mgr. Stanislav Buvala.

b) Volí

Návrhovú komisiu v zložení: predseda p. Ing. Dušan Ertl, členovia p. Mgr. Alena Dibalová a p. Mgr. Stanislav Buvala.

Za overovateľov zápisnice predsedajúca určila poslanca p. Emila Ľudvika a poslankyňu p. Ivetu Vozárovú. Za zapisovateľku predsedajúca určila Janu Kašíkovú.

3. Kontrola plnenia uznesení

Starostka obce konštatovala, že z uznesení prijatých na ostatnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva, konanom dňa 7.9.2023, bolo jedno uznesenie vykonávacieho resp. odporúčacieho charakteru, a to uznesenie číslo 69/2023 písm. b), ktorým Obecné zastupiteľstvo obce Lipovec odporúča starostke, aby vyzvala bývalú ekonómku o podanie vysvetlenia výrazných rozdielov účtov v termíne do 18.9.2023, ktoré predloží a vysvetlí na zasadnutí Obecného zastupiteľstva, ktoré sa bude konať dňa 19.9.2023 o 16.30 hod. Uznesenie bolo splnené a bývalá ekonómka obce p. Ing. Zuzana Myslovičová sa rokovania osobne zúčastnila.

4. Návrh programu zasadnutia

Starostka obce predložila na prerokovanie návrh programu zasadnutia, ktorý bol v zákonom stanovenej lehote zverejnený na úradnej tabuli obce, na webovom sídle obce a pred rokovaním bol v elektronickej podobe zaslaný všetkým poslancom v tomto znení:

1. Otvorenie
2. Voľba návrhovej komisie, určenie overovateľov zápisnice a zapisovateľa
3. Kontrola plnenia uznesení
4. Návrh programu zasadnutia
5. Prerokovanie vysvetlenia a preukázania skutočností k rozdielom zostatkov účtov 384 a 521 v účtovnej závierke za rok 2022 Ing. Myslovičovou – bývalou ekonómkou obce
6. Záver

Návrh bol prerokovaný. Predsedajúca otvorila rozpravu. Do rozpravy sa nikto neprihlásil. Predsedajúca dala o predložennom návrhu programu zasadnutia hlasovať.

Hlasovanie o návrhu uznesenia: prítomnosť poslancov/kvórum: 5/3

Výsledky hlasovania	Počet hlasov	Mená poslancov
za	5	p. Mgr. Stanislav Buvala, p. Mgr. Alena Dibalová, p. Ing. Dušan Ertl, p. Emil Ľudvik, p. Iveta Vozárová
proti	0	x x x
zdržal sa hlasovania	0	x x x
nehlasoval	0	x x x

Návrh bol prijatý.

Hlasovaním bolo prijaté nasledovné:

Uznesenie č. 78/2023

Obecné zastupiteľstvo obce Lipovec

a) Prerokovalo

Návrh Programu rokovania 10. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Lipovec, konaného dňa 19.9.2023 o 16.30 hod.

b) Schvaľuje

Program rokovania 10. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Lipovec, konaného dňa 19.9.2023 o 16.30 hod.

5. Prerokovanie vysvetlenia a preukázania skutočností k rozdielom zostatkov účtov 384 a 521 v účtovnej závierke za rok 2022 Ing. Myslovičovou – bývalou ekonómkou obce

Na základe vykonaného auditu Obce Lipovec ako účtovnej jednotky za rok 2022 a jeho výsledkov – záporného názoru nezávislej audítorky p. Ing. Kasmanovej Márie, sa poslanci Obecného zastupiteľstva na svojom zasadnutí konanom dňa 7.9.2023 uzniesli, že žiadajú podanie vysvetlenia k hospodáreniu obce za rok 2022, o vysvetlenie a zdokladovanie rozdielov vo výške 46.502,82 € na účte NDS a 33.542,90 € v mzdových nákladoch, ako aj vysvetlenie rozdielov v rozpočte obce pri bežných a kapitálových príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách. Na základe uvedeného starostka obce odovzdala slovo bývalej ekonómke p. Ing. Zuzane Myslovičovej a požiadala ju podanie vysvetlenia k výsledkom auditu účtovnej závierky obce Lipovec za rok 2022.

P. Ing. Zuzana Myslovičová, bývalá ekonómka obce, uviedla, že svoje vysvetlenie, vrátane tabuľkovej časti, zaslala prostredníctvom e-mailu starostke obce, ako aj poslancom Obecného zastupiteľstva. Na úvod svojho vstupu uviedla, že si je vedomá určitých chýb v účtovníctve, ktorých sa dopustila, avšak nemá čo skrývať, je ochotná zodpovedať podané otázky, resp. zdokladovať sporné účtovné operácie a zdôraznila, že žiadne peniaze neodcudzila. Voči tomuto tvrdeniu, o ktorom sa dopočula, sa ostro ohradila. Zároveň uviedla, že účtovníctvo a majetok obce prevzala v roku 2017 po svojom nástupe do zamestnania ako účtovníčka obce po svojej predchodkyňi v zlom stave a snažila sa postupne nedostatky odstraňovať.

K účtu 384 uviedla: - prekontrolovala tento účet od roku 2016. Na účet 384 patrí v prvom rade majetok nadobudnutý z cudzích zdrojov (napr. dotácie účelové prostriedky od NDS a iné), nájomné za hrobové miesta, ako aj použitie účelových prostriedkov od NDS. K chybám mohlo dôjsť najmä z dôvodu nesprávneho zaradenia majetku a nesprávneho rozdelenia zdrojov nadobudnutia majetku (vlastné zdroje a cudzie zdroje) a následne ich odpisovaním v jednotlivých rokoch, t. j. ak sa majetok nesprávne zaradí, aj odpisy sú nesprávne. V písomnom vysvetlení uviedla, že vypracovala podrobný rozpis majetku nadobudnutého s cudzích zdrojov - účet 384 za rok 2022.

K účtu 521 uviedla: - došlo k chybe v účtovaní za mesiac 3/2022 – účtovné zápisy boli omylom zaúčtované 3x. Rekapitulácia miezd za rok 2022 , ako aj podľa jednotlivých mesiacov, je k dispozícii v tlačenej podobe k nahliadnutiu.

K čerpaniu prostriedkov od NDS: - vo vysvetlení v písomnej forme uvádza prehľad čerpania finančných prostriedkov od NDS reálne na účte vedenom v Tatrabanke, a. s. a vo VÚB, a. s. za jednotlivé roky – historicky od roku 2008. Uviedla, že všetky výpisy a pohyby na účte sú dostupné aj v tlačenej podobe a sú k dispozícii aj pre poslancov. Vypracovala tiež prehľad účtu 221 (výpisy z účtu) a inventarizácie za jednotlivé roky.

Na záver svojho vystúpenia uviedla, že je ochotná chyby a nezrovnalosti v účtovníctve obce, ktoré je možné opraviť, po konzultácii s pani audítorkou, prípadne aj po porade s inou ekonómkou a v spolupráci s novou ekonómkou obce p. Ivetou Mikulovou, dať do poriadku.

V rozprave k tomuto bodu rokovania vystúpili:

- a) p. starostka obce – opäť vyslovila nespokojnosť s výsledkom auditu obce za rok 2022. Poukázala na to, že obci vzniknú ďalšie výdavky na zabezpečenie odstránenia zistených nedostatkov v účtovníctve obce, a tiež v evidencii majetku obce, či už to budú robiť zamestnanci obce, prípadne brigádnic. Položila do pléna otázku, kto uhradí tieto náklady. Vyjadrila zároveň znepokojenie nad tým, že podľa vyjadrenia p. audítorky už nie je možné niektoré zistené významné chyby opraviť. Poukázala na diametrálny rozdiel vo výsledku auditu účtovnej závierky obce za rok 2021, ktorý vykonala audítorka p. Ing. Fioleková, a medzi auditom účtovnej závierky obce za rok 2022, ktorý vykonala audítorka p. Ing. Kasmanová. Položila otázku bývalému starostovi obce p. PhDr. Jozefovi Madovi, ako si on vysvetľuje tento rozdiel. Zároveň negatívne hodnotila postoj bývalej p. audítorky, ktorá nereagovala ani na telefonát starostky obce vo veci auditu, ani na jej písomnú výzvu. Negatívne hodnotila aj tú skutočnosť, že obec nemá ešte v mesiaci 9/2023 riadne uzavretý účtovný rok 2022, čo negatívne ovplyvňuje aj hospodárenie obce v roku 2023. Prezentovala tiež viacero výhrad k rozpočtu obce na rok 2023, ktorý bol schválený bývalým obecným zastupiteľstvom, a to predovšetkým v jeho výdavkovej časti.
- b) p. PhDr. Jozef Mada, bývalý starosta obce – zdôraznil, že trvá na tom, že počas jeho funkčného obdobia neboli žiadne finančné prostriedky odcudzené, fyzicky žiadne finančné prostriedky nechýbajú a jedná sa o účtovné chyby. Uviedol, že po nástupe do funkcie starostu obce bolo účtovníctvo v zlom stave, na základe čoho vykonal personálne zmeny a po nástupe p. Ing. Myslovičovej ako účtovníčky sa táto postupne učila a snažila sa zistené nedostatky odstraňovať. Prvé dva roky po jeho nástupe do funkcie starostu obce nebolo možné pre nedostatky v účtovníctve audit vykonať, zo strany audítora boli podané len odporúčania na odstránenie nedostatkov. Všetky ďalšie nasledujúce roky bol každoročne vykonaný riadny audit účtovnej závierky bez nedostatkov.

Zdôraznil, že pokiaľ sa jedná o prostriedky od NDS, tieto boli vždy riadne evidované, zdokladované, podliehali dôslednej kontrole hlavného kontrolóra obce a všetky pohyby na účte NDS (čerpanie prostriedkov) je možné preukázať. Konštatoval, že on nie je ekonóm a vo veciach účtovníctva sa plne spoliehal na ekonómku obce ako odborného zamestnanca, hlavnú kontrolórku obce a audítorku, ktoré mu neavizovali žiadne závažné nedostatky, bežné drobné chyby v účtovníctve sa odstraňovali priebežne. Ďalej uviedol, že inventarizácia majetku sa pravidelne vykonávala, o čom sú záznamy, a počas výkonu svojej funkcie presadzoval to, aby bol audit účtovnej závierky vykonaný ešte pred schvaľovaním záverečného účtu. Na záver opätovne zdôraznil, že tak audítorka, ako aj hlavná kontrolórka obce, mu nesignalizovali žiadne závažné nedostatky v účtovníctve a hospodárenie obce hodnotili vo svojich správach bez nedostatkov. Ich stanoviská ho utvrdili v tom, že hospodárenie obce a účtovníctvo obce sú v poriadku.

- c) p. Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce – reagovala na vyjadrenie p. bývalého starostu obce p. PhDr. Jozef Madu. Konštatovala, že údaje v IS RISSAM sa nedajú meniť, aj keby bol audit účtovnej závierky vykonaný skôr. Podľa nej je z auditu za rok 2022 zrejme, že sa chyby v účtovníctve prenášali z viacerých účtovných období a preto ju prekvapuje, že predchádzajúce audity boli bez nedostatkov. Uviedla, že v termíne do 30.9.2023 dá obci k dispozícii vzory vnútorných smerníc v oblasti účtovníctva, ktorých potreba aktualizácie vyplynula zo správy audítorky.
- d) p. Iveta Mikulová, ekonómka obce – oboznámila sa so správou audítorky a zastáva názor, že sa prevažne jedná o účtovné chyby a podľa nej žiadne finančné prostriedky neboli odcudzené. K chybám mohlo dôjsť nesprávnym zaradením majetku, nesprávne vyčíslenými odpismi majetku, nesprávne účtovanými výnosmi budúcich období atď. Niektoré chyby je možné opraviť (napr. cez účet 428), u niektorých to už možné nie je. Uviedla, že sa pokúsi podľa svojich možností chyby opraviť, nedostatky v čo najväčšej miere odstrániť a postupne sa bude venovať aj opravám v evidencii majetku obce, a to v súčinnosti s poslankyňou p. Ivetou Vozárovou, predsedníčkou komisie pre ekonomiku a investície.
- e) p. Iveta Vozárová, poslankyňa a predsedníčka komisie pre ekonomiku a investície – konštatovala, že podľa jej zistení účtovníctvo obce nie je vedené správne a preukázateľne, doklady často nie je možné dohľadať, majetok obce je nesprávne zaradený, neprehľadne evidovaný, inventarizácia nedostatočná a nekompletná. Uviedla, že zo strany bývalej ekonómky neboli členom inventarizačných komisií zodpovedané viaceré otázky týkajúce sa majetku obce a účtovníctva. Informovala, že pracuje na novom zatriedení majetku obce vo väzbe na smernicu o evidovaní a odpisovaní majetku obce, ktorú je potrebné aktualizovať. K dnešnému dňu má spracované zatriedenie majetku Materskej školy, Školskej jedálne, knižnice a postupne pracuje na evidencii majetku na ďalších úložných miestach. Poukázala však na to, že prekontrolovať a zaradiť všetok majetok obce podľa nových pravidiel si bude vyžadovať značné úsilie viacerých ľudí a požiadala ekonómku obce o súčinnosť, ktorá je nevyhnutná aj z toho dôvodu, že evidencia majetku je súčasťou IS účtovníctva obce, s ktorým pracuje ekonómka.
- f) p. Mgr. Stanislav Buvala, poslanec – položil otázku, či je ešte možné dodatočne vykonať opravu odpisov majetku.
Odpovedala ekonómka obce p. Iveta Mikulová – bude potrebné skontrolovať jednotlivé majetkové karty a odpisy, opraviť zostatkovú hodnotu majetku, rozanalyzovať účet 384, účtovne vysporiadať účty aktívne a pasívne. Navrhuje spôsob opráv najskôr konzultovať s p. audítorkou.

- g) p. Ing. Dušan Ertl, poslanec – poukázal na to, že inventarizácia majetku obce k 31.12.2022, nariadená príkazom starostky obce, nebola k dnešnému dňu ukončená napriek tomu, že vymenovaní členovia inventarizačných komisií si včas a zodpovedne splnili svoje úlohy. Naďalej požaduje k viacerým skutočnostiam, ktoré sa týkajú inventarizácie, vysvetlenie bývalej ekonómky. Zastáva názor, že zrejme ani v predchádzajúcich rokoch sa inventarizácia majetku nerobila dôsledne a výsledky inventarizácie neboli kompletne zapracovávané do účtovníctva a do evidencie majetku (vyradenie, zaradenie a presuny majetku). Upriamil pozornosť na to, že p. audítorka vykonávala audit za rok 2022, ktorý nadväzoval na rok 2021 a preto nemohla a ani nemala dôvod posudzovať minulé účtovné obdobia, z ktorých sa možné chyby prenášali do každého nového účtovného roka.
- h) p. Mgr. Alena Dibalová, poslankyňa – uviedla, že inventarizáciu, za ktorú bola zodpovedná, vykonala dôsledne a v stanovenom termíne, zistené výsledky načas odovzdala, venovala tejto práci značné množstvo svojho času a vyjadrila nespokojnosť s tým, že výsledkom tejto práce nie je k dnešnému dňu žiadny záver, t. j. inventarizácia nie je stále ukončená, nebolo ukončené navrhované vyradenie, zaradenie ani preradenie majetku.

Do rozpravy k tomuto bodu rokovania sa nikto ďalší neprihlásil. Predsedajúca ukončila rozpravu a po predložení návrhu na uznesenie dala o návrhu uznesenia hlasovať.

Hlasovanie o návrhu uznesenia: prítomnosť poslancov/kvórum: 5/3

Výsledky hlasovania	Počet hlasov	Mená poslancov
za	5	p. Mgr. Stanislav Buvala, p. Mgr. Alena Dibalová, p. Ing. Dušan Ertl, p. Emil Ľudvik, p. Iveta Vozárová
proti	0	x x x
zdržal sa hlasovania	0	x x x
nehlasoval	0	x x x

Návrh bol prijatý.

Hlasovaním bolo prijaté nasledovné:

Uznesenie č. 79/2023

Obecné zastupiteľstvo obce Lipovec

- a) Berie na vedomie
podané vysvetlenia bývalej ekonómky obce p. Ing. Zuzany Myslovičovej a bývalého starostu obce p. PhDr. Jozefa Madu k výsledkom auditu účtovnej závierky obce Lipovec za rok 2022.
- b) Žiada
starostku obce zabezpečiť nápravu v účtovnej evidencii majetku obce prostredníctvom bývalej ekonómky obce p. Ing. Zuzany Myslovičovej v spolupráci s ekonómkou obce p. Ivetou Mikulovou v termíne do 31.10.2023.

- c) Žiada
starostku obce zabezpečiť nápravu vo veciach účtov prostredníctvom ekonómky obce p. Ivety Mikulovej v termíne do 31.10.2023.
- d) Žiada
starostku obce zabezpečiť aktualizáciu smerníc o inventarizácii majetku a smerníc, ktorých potreba aktualizácie vyplýva zo správy audítora, prostredníctvom hlavnej kontrolórky obce p. Mgr. Lenky Žuchovej v termíne do 30.9.2023.

6. Záver

Nakoľko program rokovania 10. zasadnutia Obecného zastupiteľstva bol prerokovaný, starostka obce poďakovala všetkým za účasť a 10. zasadnutie Obecného zastupiteľstva obce Lipovec o 18.55 hod. ukončila.

Ing. Dana Petrášková
starostka obce

Overovatelia zápisnice:

p. Iveta Vozárová -----

p. Emil Ludvik -----

Zapísala:
Jana Kašíková -----

Lipovec dňa 21.9.2023

