

Správa o výsledku kontroly
rozpočtu investičných – kapitálových výdavkov za rok 2017 prevyšujúcich 10 000 eur
a dodržiavanie rozpočtov akcií voči rozpočtu obce
(pre obecné zastupiteľstvo)

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 vykonala hlavná kontrolórka obce RNDr. Helena Niepelová, PhD. v obecnom úrade obce Bernolákovo (ďalej len „obec“) kontrolu rozpočtu investičných – kapitálových výdavkov za rok 2017 prevyšujúcich 10 000 eur a dodržiavanie rozpočtov akcií voči schválenému rozpočtu obce. Kontrola bola doplnená do plánu kontrolnej činnosti ako schválený návrh poslanca obecného zastupiteľstva.

Cieľom kontroly bolo preverenie výšky použitých kapitálových výdavkov na investičné akcie v roku 2017 voči schválenému rozpočtu.

Obec vykázala skutočné čerpanie kapitálových výdavkov v rozpočte za rok 2017 v sume 282 271 eur, pričom upravený rozpočet predstavoval 359 000 eur.

Kontrolou boli preverené nasledujúce investície, v ktorých čerpanie kapitálových výdavkov bolo vyššie ako 10 000 eur.

Motorové vozidlo

Na základe prieskumu trhu obec objednala 16.08.2017 automobil značky Dacia, model Dokker s ťažným zariadením v celkovej cene 10 979 eur. Rozpočet kapitálových plánovaných výdavkov vo výške 11 000 eur na uvedenú investíciu nebol prekročený.

Podklady a PD – výzvy EÚ

Plánovaný rozpočet obec plánovala použiť najmä v rámci prípravy výstavby novej materskej školy a dopravného terminálu na všetky podklady pre žiadosť o finančné prostriedky z európskych fondov v sume 40 000 eur. Skutočné čerpanie prostriedkov bolo vykázané v sume 57 384 eur, ktorá zahŕňa aj niekoľko drobných položiek v súvislosti s obstaranými prácami a službami na prípravu podkladov pre uvedené žiadosti. Sú to súvisiace projektové dokumentácie, geodetické práce, konzultačné a poradenské služby, hydrogeologické posudky, atď. Najvyššiu sumu z uvedenej položky rozpočtu (19 596 eur) uhradila obec na základe zmluvy o dielo za vypracovanie projektovej dokumentácie v rozsahu pre stavebné konanie v rozpracovanosti pre realizáciu stavby „Materská škola Bernolákovo – novostavba“. Sumu 4 969,92 eur uhradila obec tej istej spoločnosti za projekt novej MŠ pre územné konanie.

Prekročenie rozpočtu kapitálových výdavkov obec zdôvodnila oneskoreným schválením žiadosti o nenávratný finančný príspevok, nakoľko predpokladala v prípade jej schválenia refundáciu niektorých nákladov ešte v roku 2017. Žiadosť o nenávratný finančný príspevok bola zasielaná už v januári 2017.

Obec nevykonaním príslušného rozpočtového opatrenia nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte.

Nákup pozemkov

Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva, ktorým bola schválená kúpa pozemku, obec uzatvorila s predávajúcimi kúpnu zmluvu, z ktorej vyplynul pre obec záväzok v roku 2017 uhradiť časť kúpnej ceny vo výške 40 000 eur. Plánovaný rozpočet bol dodržaný.

Odkanalizovanie lokality JUH

V rámci investície obec obstarávala dve zákazky s nízkou hodnotou na opravu kanalizácie v lokalite JUH. Aj keď podľa vyjadrenia obce akcia nepredstavovala úplne novú investíciu, t. j. vybudovanie novej kanalizácie, obec zaradila náklady na uvedenú akciu do kapitálových výdavkov z dôvodu, že v rámci akcie boli vybudované kompletne prečerpávacie stanice, ktoré v pôvodnom systéme chýbali.

Na základe prieskumu trhu obec stanovila predpokladanú hodnotu zákazky na opravu kanalizácie a následne po získaní cenových ponúk vyhodnotila úspešného uchádzača. S ktorým boli uzatvorené zmluvy o dielo:

Zmluva z 28.07.2017 bola na zákazku „Oprava kanalizácie Višňová ulica“ v sume 67 872 eur, ktorá bola v plnej výške uhradená v rámci faktúry dodávateľa z 1.9.2017.

Zmluva z 23.10.2017 na zákazku „Oprava kanalizácie na uliciach Slivková, Marhuľová a Broskyňová v sume 59 799,60 eur“ bola uhradená v rámci dvoch faktúr (z 8.11.2017 sumu 20 000 eur a z 30.11.2017 sumu 39 799,60 eur). Čerpanie prostriedkov bolo vykázané ako kapitálový výdavok.

Fakturované dohodnuté navyše práce uvedeného diela v sume 6 500 eur boli zaplatené v roku 2018 z kapitálových výdavkov. Písomná dohoda na vykonanie navyše prác nebola predložená.

Žiadny účtovný doklad k úhradám za vykonané práce neobsahoval potvrdenie osoby zodpovednej za prevzatie prác, ktoré by preukázali skutočnú realizáciu zmluvne dohodnutých prác.

Celkové čerpanie kapitálových výdavkov na investičnej akcii oprava kanalizácie JUH predstavuje sumu 127 671,60 eur, čím bol prekročený schválený rozpočet danej položky o 2 671,60 eur.

Obec nevykonala príslušné rozpočtové opatrenie, čím nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Zateplenie strešnej konštrukcie MŠ a iné stavebné úpravy

Na uvedenú akciu obec rozpočtovala prostriedky vo výške 10 500 eur.

Kontrolou bolo zistené, že použitie prostriedkov bolo vykazaných v rámci úhrady faktúry za zateplenie strechy MŠ dodávateľovi č. 1 v sume 4 859,50 eur a faktúry za stavebné práce na MŠ dodávateľovi č. 2 v sume 5 640 eur. Kapitálové výdavky spolu 10 499,50 eur.

Objednávkou s textom „Na základe cenovej ponuky si u Vás objednávame zateplenie strechy na budove materskej školy“ obec objednala u dodávateľa č. 1 práce v cene 4 859,50 eur. Skutočný rozsah vykonaných prác nebolo možné overiť, nakoľko obec nepredložila cenovú ponuku a ani príslušný účtovný doklad neobsahoval súpis vykonaných prác. Účtovný doklad tým nebol preukázateľný, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, pričom účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Obec objednala práce a dodávky v MŠ od dodávateľa č. 2 bez uvedenia predbežnej ceny v rámci objednávky v znení „Objednávame si u Vás zateplenie strešnej konštrukcie, stien

prístavby kuchyne a vyspravenie vývodov vzduchotechniky“. V tomto prípade prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác.

Nakoľko z účtovných dokladov dodávateľa č. 1 nebolo možné zistiť, aké práce na zateplení vykonal, mám za to, že uvedená zákazka mohla byť rozdelená na dve, ktoré by splnili finančný limit pod 5 000 eur.

V uvedenej investičnej akcii obec nedodrжала zákon o verejnom obstarávaní, nakoľko zákazka na stavebné práce bežne dostupné na trhu v cene nad 5 000 eur bola v čase obstarávania podlimitnou, z čoho vyplynula povinnosť obce postupovať podľa tretej časti zákona o verejnom obstarávaní, ktorý upravuje príslušné postupy.

V tejto súvislosti poznamenávam, že od 1.6.2017 novelou zákona o verejnom obstarávaní boli stanovené také finančné limity pre klasifikáciu zákaziek, podľa ktorých realizovaná zákazka na zateplenie strechy MŠ by bola zákazka s nízkou hodnotou (do 15 000 eur).

Úprava exteriéru MŠ

Plánovaný rozpočet na akciu v sume 10 000 eur bol upravený na 20 000 eur a skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 18 855,21 eur.

Obec nepredložila objednávku, resp. zmluvu na dodanie prác a materiálu. Kontrolou príslušných účtovných dokladov, ako aj fyzickou obhliadkou miesta realizácie boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Úprava exteriéru MŠ predstavovala pokládku gumenej dlažby a s tým súvisiace stavebné práce a dodávky.

Obec uhradila dodávateľovi fyzickej osobe za práce a dodávky faktúry z 18.4.2017 v sume 12 189 eur (dodávka gumovej dlažby), 1.5.2017 v sume 1 770 eur (stavebné práce a dodávky) a z 3.5.2017 v sume 4 927,05 eur (pokládka gumovej dlažby a preprava zeminy). Spolu 18 886,05 eur

V rámci čerpania kapitálových výdavkov na uvedený účel obec nevykázala úhradu faktúry v sume 1 770 eur, ale vykázala úhradu faktúry z 29.5.2017 v sume 1 739,16 eur za dodávku hmlovej brány na detské ihrisko pri MŠ.

Celkom z plánovaných 20 000 eur na úpravu exteriéru obec čerpala 18 855,21 eur.

Kontrolou bolo zistené, že výdavok na úhradu faktúry z 1.5.2017 bol uhradený z bežných výdavkov a zaúčtovaný na účte 511 opravy a udržiavanie, nakoľko v zmysle ponuky bola v cene 1 770 eur zahrnutá dodávka pieskoviska v sume 840 eur a vybudovanie stojiska na smeti s kovovou bránkou v sume 930 eur. Jednotlivé dodávky nespĺňajú kritériá dlhodobého hmotného majetku v sume nad 1700 eur, aby na ich obstaranie museli byť použité kapitálové výdavky.

Celková cena za uvedenú úpravu exteriéru MŠ nepresiahla stanovený rozpočet 20 000 eur.

Zhrnutie

Kontrolou nebolo zistené prekročenie čerpania celkového kapitálového rozpočtu za rok 2017.

Na položke „Odkanalizovanie lokality JUH“ bol prekročený rozpočet len nepatrne a v rámci položky „Podklady a PD – výzvy EÚ“, ktorý obsahoval okrem vyšších platieb za projektovú dokumentáciu aj niekoľko drobných súm, bol prekročený rozpočet o viac ako 17 000 eur bez toho, aby bolo vykonané rozpočtové opatrenie, v dôsledku čoho obec nedodrжала zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevyhotovila preukázateľné účtovné doklady k niektorým dodávkam služieb, prác a tovarov, resp. takéto doklady nevyžadovala od dodávateľov, čím nedodrжала zákon

o účtovníctve. Tento stav s neúplnými a nedostatočne preukaznými účtovnými dokladmi pretrváva už dlhšiu dobu a preto je nevyhnutné, aby obec prijala účinné opatrenia na definitívne odstránenie uvedeného nedostatku.

Odporúčania:

- Zabezpečiť účinnejšie sledovanie čerpania rozpočtu už v štádiu plánovania a realizácie investičnej akcie
- Dôsledne obstarávať služby, tovary a práce podľa príslušného všeobecne záväzného predpisu, ako aj v rámci riadne vyhotovenej príslušnej preukaznej dokumentácie (objednávka, potvrdenie zodpovedného zamestnanca o prevzatí ...)

K zisteniam uvedeným v návrhu správy o výsledku kontroly obec nepredložila námietky proti ich pravdivosti.

Vypracovala: RNDr. Helena Niepelová, PhD. v. r.
hlavná kontrolórka obce

V Bernolákove 15.10.2018