

**Správa o výsledku kontroly**  
**plnenia opatrení prijatých v súvislosti s vykonanými kontrolami v roku 2017**  
(pre obecné zastupiteľstvo)

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 vykonala hlavná kontrolórka obce Bernolákovo (ďalej len „obec“) RNDr. Helena Niepelová, PhD. kontrolu plnenia opatrení, ktoré obec prijala v nadväznosti na kontroly vykonané hlavnou kontrolórkou v roku 2017.

Cieľom kontroly bolo preverenie plnenia uvedených opatrení v nasledujúcom období rokov 2018 a 2019. V rámci siedmich vykonaných kontrol bola náhodným výberom príslušných dokladov preverená náprava v kontrolovaných oblastiach a zhrnuté doterajšie poznatky z iných kontrol, ktoré súviseli s preverovanou problematikou v roku 2017.

Preverené bolo plnenie opatrení v súvislosti s nasledujúcimi vykonanými kontrolami:

A. Kontrola vynaložených finančných prostriedkov na prístavbu základnej a materskej školy v roku 2016

Opatrenie č. 1.

Náklad na výstavbu v sume 17 508,72 €, ktorý nebol zaúčtovaný v roku 2016 bol dodatočne zaúčtovaný v nasledujúcom roku 2017. Obec v súčasnosti po nástupe novej zamestnankyne dôslednejšie sleduje a priebežne kontroluje vedenie účtovníctva.

*Opatrenie bolo splnené*

Opatrenie č. 2

Aj keď boli zodpovední pracovníci upozornení na potrebu dôslednejšieho prístupu k čerpaniu rozpočtu a k vykonávaniu častejšej priebežnej kontroly čerpania jednotlivých položiek, naďalej sa vyskytuje prečerpanie niektorých jednotlivých položiek, ktoré sú následne predložené na schválenie rozpočtovým opatrením.

*Opatrenie sa plní čiastočne*

Opatrenie č. 3

Kontrolné zistenie nedodržiavania lehoty na zverejňovanie zmlúv bolo opätovne zistené, aj keď len ojedinele. Všetci pracovníci obecného úradu sú priebežne dôrazne upozorňovaní, že je nutné odovzdať každú zmluvu na zverejnenie pred jej plnením.

*Opatrenie sa priebežne plní*

Opatrenie č. 4

Opatrenie, podľa ktorého pri väčších investičných akciách obec bude plánovať kapitálové výdavky s prihliadnutím na možné práce navyše z rozpočtu obce (napr. 2-5 % z celkových nákladov vyčlenení z rozpočtu obce na kapitálové výdavky na investíciu) sa plní nedôsledne. Napr. pri investičnej akcii „Oprava kanalizácie“, kde bol prečerpaný stanovený rozpočet.

*Opatrenie sa plní čiastočne*

B. Kontrola nájomných zmlúv uzatvorených obcou na prenájom nebytových priestorov, ktoré boli platné v roku 2016

Opatrenie č. 1

V súvislosti s platným interným predpisom „zásady hospodárenia s majetkom obce“, ktorý obec nedodrжала najmä pri uzatváraní nájomných zmlúv na krátkodobé prenájomy, bolo prijaté opatrenie na zmenu uvedeného predpisu.

*Opatrenie bolo splnené.* Obec vydala s účinnosťou od 16.7.2018 smernicu na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií, ktorá bola v súlade s platným zákonom o sťažnostiach.

D. Kontrola nájomných zmlúv uzatvorených obcou na prenájom pozemkov platných v roku 2016.

Opatrenie č. 1

V nájomných zmluvách na krátkodobý prenájom uvádzať všetky povinné náležitosti, vrátane prenajímaných výmer pozemkov.

*Opatrenie nebolo splnené.* V zmluvách uzatváraných v roku 2018 na prenájom pozemkov, nebola špecifikovaná rozloha prenajímaného pozemku, resp. jednoznačne určený pozemok prenájmu. Stanovenie výšky nájomného nebolo zdôvodnené, keď pri obdobnom nájme boli požadované rôzne ceny nájomného. Po opätovnom upozornení bol v zmluvách na prenájom pozemku v roku 2019 (Dni obce) za účelom umiestnenia predajného stánku už pozemok jednoznačne určený. Výška nájomného bola stanovená podľa druhu poskytovaných služieb a nie od rozlohy prenajímaného pozemku.

Opatrenie č. 2

Vydať interný predpis, ktorým obec jednoznačne stanoví sadzby pre nájom pozemkov.

*Opatrenie nebolo splnené,* interný predpis nebol vydaný.

Opatrenie č. 3

Nájmy pozemkov, v ktorých nájomcovia neplnia svoje záväzky vysporiadať.

Doposiaľ nebol napr. vysporiadaný nájom pozemku (210 m<sup>2</sup>) obchodnej spoločnosti, ktorá od roku 2011 neplatí za prenájom pozemku, na ktorom si vybuodovala prístupovú cestu k svojmu sídlu. Na základe upozornenie hlavnej kontrolórky (jún 2019) bude dlh riešený možným započítaním pohľadávky obce po fakturácii za vykonané práce dlžníka pre obec.

*Opatrenie nebolo splnené*

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť dôslednú evidenciu zmlúv ako aj ich zverejňovanie podľa zákona o slobode informácií.

*Opatrenie bolo splnené,* pri náhodnom výbere uzatvorených zmlúv o nájme nebolo zistené nedodržanie povinnosti zverejňovať zmluvy.

E. Kontrola dodržania podmienok pri poskytovaní a vyúčtovaní dotácií z rozpočtu obce v roku 2016.

Opatrenie č. 1

Obec vypracuje nové všeobecne záväzné nariadenie s príslušnými vzormi dokumentov, ktoré ustanoví podmienky poskytovania dotácií tak, ako to ustanovuje § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a predloží na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

*Opatrenie bolo splnené.* Nové všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce bolo schválené 25.3.2019 a účinné od 10.04.2019.

Opatrenie č. 2

Na pracovnej porade zamestnancov obce upozorniť zodpovedné osoby, aby pri komunikácii so žiadateľmi a prijímateľmi dotácií dôsledne vyžadovali dodržiavanie platného nariadenia