

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Bernolákovo za rok 2019

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2019.

S ohľadom na skutočnosť, že podrobné správy z jednotlivých kontrol boli priebežne predkladané obecnému zastupiteľstvu, táto správa o kontrolnej činnosti má za cieľ stručne zosumarizovať ročnú činnosť hlavnej kontrolórky obce Bernolákovo.

KONTROLY

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 boli vykonané nasledujúce kontroly:

Kontrola príjmov rozpočtu z poplatkov za komunálny odpad

Kontrolou boli zistené len nezrovnalosti v evidencii platieb v systéme na referáte miestnych daní a poplatkov oproti účtovnému stavu, ktorý bol spôsobený nezaznamenaním dátumu platnosti. V súčasnosti po personálnej zmene na uvedenom pracovisku je predpoklad na odstránenie týchto nedostatkov. Kontrola mala za cieľ byť aj analytickým pokladom pre zrealizovanie sadzieb poplatkov v pripravovanom VZN.

Kontrola plnenia uznesení OZ za rok 2018

Kontrolou plnenia uznesení boli zistené najmä formálne nedostatky. Rozpočtové opatrenie nebolo evidované podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmluvy neboli zverejnené v súlade so zákonom o slobode informácií. Uznesenia neboli formulované s dostatočnou určitosťou, keď niektoré neobsahovali podstatné údaje pre uzatvorenie zmluvy o nájme, napr. meno nájomcu, účel prenájmu pozemku, resp. dobu nájmu. Tieto údaje sú dôležité pre schvaľovací proces na rokovaní OZ a mali by byť uvedené ako výsledok rokovania. Odporúčam preto venovať náležitú pozornosť pri formulovaní uznesení už pri príprave materiálov na OZ.

Kontrola plnenia opatrení prijatých v súvislosti s vykonanými kontrolami 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

Z prijatých štyroch opatrení na odstránenie nedostatkov boli dve splnené a dve čiastočne splnené.

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

Nakoľko kontrolou boli zistené viaceré nedostatky aj z dôvodu „problémových“ ustanovení platného predpisu „Zásady hospodárenia s majetkom obce“, v rámci jedného

z opatrení obec plánovala vydať novelizovaný uvedený predpis. Opatrenie nebolo splnené doteraz, t. j. v čase písania tejto správy (január 2020).

Na základe ďalších troch prijatých opatrení obec plánovala vydať interný predpis, ktorým ustanoví výšku úhrad za prenájom nebytových priestorov, vrátane priestorov v kultúrnom dome, prehodnotiť platné uzatvorené zmluvy, nevýhodné pre obec a dôsledne v nájmoch zahrnúť platby za poskytnuté služby a energie.

Z uvedených opatrení v čase kontroly nebolo splnené žiadne. V nasledujúcom období po prerokovaní výsledkov kontroly plnenia opatrení boli niektoré opatrenia plnené čiastočne (menej stanovených úhrad za nájom vo výške 1 eur, vypovedaná zmluva o dlhodobom nájme v Dome služieb,...).

C. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

V rámci výsledkov kontroly boli prijaté dve opatrenia (novelizovať smernicu a viesť evidenciu v súlade so zákonom), ktoré boli splnené.

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

Opatrenie si dalo za cieľ v nájomných zmluvách na krátkodobý prenájom uvádzať všetky povinné náležitosti, vrátane prenajímaných výmer pozemkov. Aj keď v kontrolovanom období (rok 2018) toto opatrenie nebolo splnené, na základe vykonanej kontroly a dohliadania hlavnej kontrolórky v roku 2019 bol nedostatok odstránený a v nájomných zmluvách na prenájom pozemkov na umiestnenie stánkov bol pozemok už jednoznačne určený.

Opatrenia, ktorým sa obec zaviazala vydať interný predpis so stanovenými sadzbami pre nájom pozemkov nebolo splnené. Taktiež nebolo splnené opatrenie, na základe ktorého mal byť vysporiadaný zmluvný vzťah s nájomcom, ktorý za prenajatý pozemok neplatí.

Plnenie opatrenia na dôslednú evidenciu a zverejňovanie uzatvorených zmlúv bolo preverené náhodným výberom zmlúv, pričom neboli zistené nedostatky.

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

Na základe výsledkov kontroly sa obec zaviazala vydať nové všeobecne záväzné nariadenie, ktoré ustanoví podmienky poskytovania dotácií tak, ako to ustanovuje § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Opatrenie bolo splnené vydaním VZN č. 1/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Druhým opatrením bol zámer upozorniť na pracovnej porade zodpovedných zamestnancov na dôslednejšiu komunikáciu so žiadateľmi a prijímateľmi dotácií o dodržiavaní platného nariadenia a zmluvných podmienok, najmä čo sa týka príslušných dokladov a termínov vyúčtovania dotácií. Opatrenie bolo splnené a dodržiavanie súčasne platných podmienok pri vyúčtovaní dotácií za rok 2019 bude preverené kontrolou v roku 2020.

F. Kontrola zmlúv na zabezpečenie informačných a telekomunikačných technológií v roku 2016.

Plnenie opatrenia na dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri zákazkách s nízkou hodnotou bolo preverené na vzorke realizovaných zákaziek. V čase kontroly nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

G. Kontrola pokladničnej hotovosti v pokladniciach obce za rok 2016

Opatrenie, ktorým mali byť v smernici o účtovníctve ustanovené jednotlivé pokladnice obce nebolo splnené. V čase kontroly boli uskutočňované organizačné zmeny, ktoré mali vplyv aj na plnenie uvedeného opatrenia.

Opatrenie „Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona o účtovníctve v oblasti náležitostí účtovných dokladov a vykonávania inventarizácie pokladnice“ sa plní len čiastočne. Aj keď v porovnaní s rokom 2016 je účtovníctvo vedené starostlivejšie najmä vďaka personálnym zmenám, naďalej boli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o účtovníctve.

Opatrenie „Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pokladničných finančných operácií v súlade so zákonom o finančnej kontrole“ sa plní čiastočne, nakoľko v niektorých prípadoch sa základná finančná kontrola nevykonáva vôbec a ak je vykonaná, tak najmä formálne.

Záver

Opatrenia boli plnené len čiastočne. Nedostatky naďalej pretrvávali najmä v oblasti uzatvárania zmluvných vzťahov na majetok obce. Perspektíva nápravy sa plánuje v súvislosti s vydaním novelizovaných zásad hospodárenia s majetkom obce do konca kalendárneho roka 2019.

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 boli vykonané nasledujúce kontroly:

Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtovaných na kultúrne podujatia za rok 2018

Cieľom kontroly bola najmä analýza rozpočtovaných príjmov a výdavkov obce v súvislosti s kultúrnymi aktivitami usporiadaných obcou prostredníctvom kultúrneho domu, ako aj spôsob výberu a schvaľovania plánu kultúrnych podujatí vo väzbe na tvorbu príslušného rozpočtu.

Z dostupnej dokumentácie boli preverené zmluvné vzťahy obce v nadväznosti na budovu kultúrneho domu, ako aj akcie, vykonávané prostredníctvom kultúrneho domu, týkajúce sa príjmov a výdavkov obce za rok 2018.

Okrem zmluvných vzťahov na kultúrne podujatia (výdavky obce), obec uzatvárala zmluvy s fyzickými a právnickými osobami na krátkodobý a dlhodobý prenájom priestorov kultúrneho domu (príjmy obce).

Obec vykázala v rozpočte za rok 2018 nasledujúce údaje týkajúce sa kultúrnych podujatí, ako aj samotnej budovy kultúrneho domu:

Príjmy		v eur	
Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Spolu	19 500	27 400	27 025,73

Zdroj: hlavná kniha

Výdavky (bez výdavkov na knižnicu)		v eur	
Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Spolu	161 300	169 200	153 687

Zdroj: hlavná kniha

Z údajov o príjmoch z vlastníctva kultúrneho domu a usporiadaných kultúrnych podujatí vyplynulo, že predstavujú len nepatrnú časť oproti výdavkom, ktoré obec použila v roku 2018 na udržiavanie objektu, organizáciu kultúrnych podujatí, ako aj na platy zamestnancov, zabezpečujúcich agendu referátu kultúry.

Podľa poskytnutých informácií od pracovníka zodpovedného za agendu akcií organizovaných prostredníctvom kultúrneho domu sa v roku 2018 konalo 25 podujatí.

Kontrola bola zameraná aj na porovnanie nákladov na jednotlivé akcie, voči príjmom z nich. Väčšina kultúrnych akcií bola pre obyvateľov poskytnutá bezplatne. Okrem obecného plesu bolo určené vstupné na šesť akcií. Je možné konštatovať, že náklady na tri z uvedených akcií boli do značnej miery pokryté príjmami zo vstupného. Na vyžiadanie vysvetlenia k stanoveniu vstupného, resp. jeho výšky zodpovedný zamestnanec uviedol, že tieto záležitosti určuje on sám. Bezplatné akcie sú tie, ktoré sú usporiadané ako exteriérové a taktiež tie interiérové, ktoré sú určené pre „promo obecné záujmy“.

V súvislosti s počtom plánovaných a realizovaných akcií sa uvedený zamestnanec vyjadril, že plán kultúrnych podujatí schvaľuje príslušná komisia obecného zastupiteľstva. Aj keď podľa náplne činnosti kultúrnej komisie obecného zastupiteľstva (obdobie 2014 – 2018) komisii vyplývala povinnosť posudzovať kultúrne aktivity a ich financovanie, žiadna zo zápisníc z rokovania komisie z obdobia 2017 a 2018, ktoré boli dostupné v obecnom úrade, neobsahovala záznam o procese posudzovania kultúrnych aktivít. V niektorých bola zaznamenaná skutočnosť, že komisia bola informovaná o kultúrnych aktivitách.

Z uvedených skutočností vyplynulo, že výber množstva a zamerania kultúrnych aktivít, ako aj rozhodnutie o výške vstupného (ak vôbec) spočíval v osobe jedného zamestnanca, čo je z hľadiska kontrolných mechanizmov naďalej neprípustné.

V nadväznosti na predchádzajúce skutočnosti hlavná kontrolórka odporučila prijať také opatrenia, ktoré by zaručili objektívne zhodnotenie množstva a druhu kultúrnych aktivít, ako aj nákladov vynaložených na ich zabezpečenie. Takýmto opatrením môže byť preukázateľné rokovanie o vyššie uvedených záležitostiach spojených s realizáciou kultúrnych aktivít a následné schvaľovanie či už príslušnej komisie obecného zastupiteľstva alebo obecnej rady

Vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu

Rezervy v príjmovej časti rozpočtu z vlastníctva kultúrneho domu existujú a je len na obci, ako naloží najmä s prenájmom týchto priestorov a organizovaním takých podujatí, ktoré aspoň z časti pokrývajú príslušné náklady.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu z prenájmu priestorov KD bolo zistené, že v značnej časti nájomných zmlúv na krátkodobé nájmy bola stanovená cena nájmu v rozpore s platnou smernicou č. 1/2011 o prenájme priestorov a zariadení v kultúrnom dome v Bernolákove.

Ceny za prenájom priestorov kultúrneho domu v rámci dlhodobých nájmov neboli aktualizované od roku 2009, resp. 2010 a 2013, pričom tieto zahŕňali aj náklady za energie a ďalšie služby poskytované obcou, ktorých cena sa priebežne zvyšuje. Takýto stav je naďalej neudržateľný s ohľadom na infláciu a rast cien energií.

Výdavková časť rozpočtu

Obec uzatvorila v roku 2018 niekoľko dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa aktuálnej potreby počas roka v súvislosti s usporiadanými akciami. Na vyplatenie odmien boli použité finančné prostriedky vo výške 5 105 eur. Viac ako polovica z uvedenej sumy (2 820 eur) bola vyplatená na základe jednej dohody o pracovnej činnosti, ktorú obec uzatvorila v decembri 2017 s fyzickou osobou na celý rok 2018 na činnosť „organizačno-technické zabezpečenie počas akcií v kultúrnom dome“ v pracovných dňoch a v rozsahu maximálne 8 hodín týždenne. Odmena za vykonanú prácu bola dohodnutá na sumu 235 eur mesačne. Uvedená dohoda a z nej vyplývajúce peňažné plnenie bolo vyhodnotené ako nevýhodné a vyplatené prostriedky použité nehospodárne, nakoľko po prepočte na plný pracovný úväzok by odmena za pomocné práce znamenala 5 x 235 eur, čo predstavuje plat 1 175 eur mesačne. Nehospodárnym použitím finančných prostriedkov obec porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené aj nezákonné poskytnutie preddavku v sume 1 516 eur na predstavenie, pričom zálohová platba nebola zmluvne dohodnutá. Tým obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo predstavuje porušenie finančnej disciplíny.

Ďalej bolo zistené, že na jednu kultúrnu akciu (Horkýže slíže) boli uzatvorené dve zmluvy s nerovnakým finančným plnením, pričom žiadna z nich nebola zverejnená. Aj keď platby za vystúpenie boli realizované len na základe jednej zo zmlúv, uvedená skutočnosť svedčí prinajmenšom o nedôslednosti zodpovedného zamestnanca pri vykonávaní svojej agendy. Podľa zákona o slobode informácií zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu, nie je povinne zverejňovanou zmluvou, avšak iné zmluvy podobného charakteru obec zverejňuje. Odporúčam preto jednoznačne rozhodnúť o zverejňovaní zmlúv podľa citovaného zákona.

Obec uhrádzala fakturované služby na kultúrnych akciách väčšinou bez vopred dohodnutých zmluvných vzťahov (zmluva, resp. objednávka). Týmto nemohla byť vykonávaná základná finančná kontrola, ktorou by sa overoval pred objednávaním služieb súlad s rozpočtom vyčleneným na uvedený účel. Obec tým nedodržala zákon o finančnej kontrole, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so stanovenými skutočnosťami na príslušných stupňoch riadenia.

V rámci skutočného čerpania rozpočtu príjmov a výdavkov bolo zistené skreslenie údajov z dôvodu nesprávneho účtovania, keď príjmy zo vstupného prostredníctvom predajnej spoločnosti boli účtované ako náklady so záporným znamienkom. V plnení rozpočtu mali byť vykázané skutočné príjmy a skutočné výdavky z kultúrnych podujatí vyššie o sumu 5 041,74 eur. Nesprávnym účtovaním obec nedodržala zákon o účtovníctve, podľa ktorého je povinná dodržiavať postupy účtovania. Uvedené zistenie sa podobným spôsobom opakovalo aj v roku 2019. Po upozornení, zodpovedná zamestnankyňa účtovanie opravila.

Záver

Kontrolou boli zistené porušenia zákonov najmä pri výkazníctve účtovných dokladov. Schválený rozpočet výdavkov nebol dodržaný. Preukázaný bol nedostatočne nastavený systém v procesoch zabezpečujúcich výber, množstvo a nákladovosť pri organizovaní jednotlivých akcií. Z hľadiska kontrolných mechanizmov je nevyhnutné, aby o uvedených skutočnostiach zodpovedne rozhodovala určená skupina osôb.

Kontrola účtovných dokladov z hľadiska dodržiavania vybraných ustanovení zákona o účtovníctve

Cieľom kontroly bolo najmä preverenie náležitostí účtovných dokladov a ich preukaznosť za rok 2018. Kontrolou boli preverené všetky účtovné doklady súvisiace s dodávateľskými faktúrami za rok 2018 z hľadiska ich náležitostí s dôrazom najmä na ich preukaznosť v rámci uzatvoreného zmluvného vzťahu s obcou.

Za účelom zabezpečenia preukazného obstarávania tovarov, prác a služieb v rámci ochrany záujmov obce, vykonania základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách a dodržiavanie rozpočtových pravidiel je nevyhnutné, aby obec s dodávateľmi uzatvorila zmluvný vzťah, t. j. vystavila objednávku, resp. uzatvorila príslušný typ zmluvy.

Zo zverejnených informácií na webovej stránke obce bolo za rok 2018 zistených zverejnených 168 objednávok, dodávateľských faktúr 1668 a zmlúv 233. Už z uvedených čísel

je zrejmé, že väčšina dodávok pre obec nebola riadne objednaná papierovou objednávkou, resp. zmluvou, na základe čoho by bolo možné preukázať napr. vykonanie základnej finančnej kontroly najmä vo vzťahu k plánovanej výške rozpočtu v tej ktorej položke.

Nepreukázané dodávky bez zmluvy a objednávky

- Obec uhrádzala mesačne 660 eur za vykonané servisné práce v rámci správy kamerového systému. Práce boli vykonávané bez zmluvného vzťahu. Obec nepredložila objednávku ani zmluvu, na základe ktorých boli podmienky na uvedené práce dojednané.
- Obec poskytovala stravovanie dôchodcov v mesiacoch 01 - 07/2018 prostredníctvom dodávateľa č. 1 a v mesiacoch 08 – 12/2018 od dodávateľa č. 2. Na dodávku obedov nebola vystavená objednávka, ani uzatvorená zmluva, čím neboli dojednané príslušné podmienky. V čase kontroly po upozornení hlavnou kontrolórkou, bolo so súčasným dodávateľom stravy iniciované uzatvorenie príslušnej zmluvy.

Tým, že obec neuzatvárala zmluvy na pravidelné dodávky, resp. služby, neboli dohodnuté cenové a ďalšie podmienky dodávok, vystavila sa tak potenciálnym problémom pri prípadných sporoch.

Preddavky

V niektorých prípadoch dodávok boli vopred poskytnuté preddavky, aj keď neboli zmluvne dohodnuté, tak ako to ustanovuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Napr:

- Za dodanie kobercov do MŠ dve zálohové faktúry v januári 2018, obidve na sumu 500 eur.
- Za dodávku a montáž oplotenia oddychovej zóny poskytnutý preddavok 3 000 eur.
- Na základe uzatvorenej zmluvy na práce „Terénne úpravy a výsadba zelene v oddychovej zóne Slniečko“ v cene 24 268,93 eur obec uhradila dodávateľovi preddavok v sume 20 tis. eur už dva dni po podpísaní zmluvy, aj keď poskytnutie preddavku nebolo vopred dohodnuté. Dodávateľ nedodržel zmluvu o dielo, nakoľko nevykonal dohodnuté práce aj keď ich mal vopred zaplatené. Obec dlh v celkovej sume 16 935,23 eur rieši právnou cestou.

Nedodržaním zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy obec porušila finančnú disciplínu. Aj keď na zistenia - poskytnutia preddavkov v rozpore so zákonom - hlavná kontrolórka už v predchádzajúcich správach z kontrol viackrát upozornila, naďalej tieto nedostatky pretrvávajú.

Nepreukazné účtovné doklady

Obec uzatvorila mandátnu zmluvu na výkon odborného stavebného dozoru a poradenstva na stavbách, ktorých investorom je obec. Mandatár sa zaviazal práce priebežne vykonávať a fakturovať v dohodnutej cene, najviac 5 000 eur bez DPH. Podkladom pre stanovenie cien mal byť Sadzobník pre navrhovanie ponukových cien projektových prác a inžinierskych činností UNIKA.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že mandatár fakturoval práce v celkovej sume 10 426 eur, z toho na základe mandátnej zmluvy 5 994 eur s DPH. Žiadna faktúra neobsahovala preukázanie spôsobu výpočtu sumy za vykonané práce. Dve faktúry neobsahovali ani špecifikáciu stavebného objektu, na ktorom bol vykonávaný stavebný dozor, resp. iná činnosť podľa mandátnej zmluvy. Na opakované vyžiadanie dodávateľ až v čase kontroly (október 2019) predložil prílohy k faktúram, ktoré preukazovali miesto výkonu práce a stanovenie jej ceny. Tým, že obec použila v účtovníctve nepreukázateľné účtovné záznamy, nedodržala zákon o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo preukázateľne.

Obec úhradu všetkých faktúr realizovala v hotovosti, čím porušila zákon o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5000

eur, pričom hodnotou platby v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb, je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného právneho vzťahu.

Zvyšné fakturované práce boli preukázané dodatočne doloženými cenovými ponukami, aj keď obec nepredložila objednávky, na základe ktorých by cenové ponuky boli vypracované. Uhrady faktúr boli taktiež realizované v hotovosti.

Nesprávne účtovanie

Kontrolou bolo zistených niekoľko prípadov nesprávne účtovaných nákladov, ktoré však nemali významný vplyv na celkové verné zobrazenie skutočností v účtovnej závierke. Nesprávnym účtovaním o nákladoch obec nedodržala platné postupy účtovania, čím porušila povinnosť podľa zákona o účtovníctve.

Rekonštrukcia chodníkov

Obec uzatvorila zmluvu o dielo na realizáciu stavby „Chodníky 2018“. Termín realizácie bol stanovený na obdobie od 1.3.2018 do 1.5.2018. Zmluva neurčila dostatočne dielo, pretože neobsahovala podrobnejšie určenie miesta ani rozsahu prác na stavbe chodníkov, t. j. či má dodávateľ vybudovať nové chodníky, resp. rekonštruovať existujúce. Zmluva neobsahovala ani odkaz na prípadnú dokumentáciu z verejného obstarávania, z ktorej by tieto skutočnosti vyplynuli. Tým obec nedodržala § 536 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého zmluvou o dielo sa zaväzuje zhotoviteľ vykonať určité dielo a objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť cenu za jeho vykonanie. Cena za dielo bola stanovená vo výške 69 372 eur s DPH.

Následne bol s dodávateľom uzatvorený dodatok k zmluve, ktorým sa obec zaviazala poskytnúť zhotoviteľovi po začatí prác finančné prostriedky vo výške maximálne 30 % hodnoty diela a po vykonaní 50 % prác opäť 30 % hodnoty diela. Ako podklad pre úhradu čiastkových faktúr sa dodávateľ zaviazal predkladať súpisy vykonaných prác s uvedením odpočtu celkovej ceny diela.

Dodávateľ predložil na úhradu štyri faktúry s textom: „Fakturujeme Vám na základe ZoD za rekonštrukciu chodníkov na Bernolákovej, Hlavnej a Lúčnej ulici úhradu podľa jednotlivých faktúr 25 000 eur, 20 000 eur, 12 000 eur a 13 000 eur.

Splatnosť faktúr bola najviac 7 dní a obec ich uhradila ešte v kratších termínoch napriek tomu, že nebola dodržaná zmluva, podľa ktorej každá faktúra mala obsahovať súpis vykonaných prác s uvedením percentuálneho odpočtu ceny diela. Žiadna z faktúr neobsahovala vyčíslenie množstva vykonanej práce, na základe ktorého bola stanovená cena, čím nebol príslušný účtovný doklad preukázateľný.

Ďalej bolo zistené, že s konateľom dodávateľskej spoločnosti ako fyzickou osobou – podnikateľom na základe živnostenského oprávnenia obec uzatvorila zmluvu o dielo na úpravu a odvodnenie chodníka Mierová – Stromová. Termín realizácie bol stanovený na obdobie od 11.10.2018 do 12.11.2018, t. j. so začiatkom 4 dni pred podpísaním zmluvy. Cena za práce bola dohodnutá vo výške 20 450 eur.

Uvedený zmluvný partner obce bol podnikateľ na základe živnostenského listu, ktorý neobsahoval ako povolenú činnosť výkon stavebných prác.

Dodávateľ predložil tri faktúry s textom: „Fakturujeme Vám stavebno-montážne práce za zhotovenie chodníka na Mierovej a Lúčnej ulici v Bernolákove cenu dohodou“ spolu v sume 20 442,05 eur.

Podľa zmluvy bol objednávateľ povinný zaplatiť zhotoviteľovi cenu až po odovzdaní diela na základe faktúry vystavenej do 7 dní po odovzdaní diela. Obec nedodržala zmluvu, keď nasledujúci deň po podpísaní zmluvy bola uhradená viac ako polovica dohodnutej ceny.

Z predložených faktúr nebolo zrejmé, ktoré práce na uvedených uliciach robila dodávateľská spoločnosť a ktoré fyzická osoba – podnikateľ, nakoľko vo faktúrach sú uvádzané rovnaké ulice. Vykonanie a fakturovanie celého diela „Chodníky 2018“ nebolo možné detailne preveriť z dôvodu chýbajúcich údajov vo faktúrach a napokon aj z neurčitého stanovenia predmetu zmluvy o dielo s dodávateľskou spoločnosťou.

Záver

Ako významné nedostatky považujem nasledujúce skutočnosti:

- Naďalej sa nedodržiava zákon o finančnej kontrole, keď nie sú preukazne schvaľované jednotlivé nákupy a dodávky z hľadiska vykonávania základnej finančnej kontroly jednotlivých finančných operácií. Základná finančná kontrola sa na účtovných dokladoch vykonáva formálne.
- Množstvo účtovných dokladov bolo nepreukázateľných, keď neobsahovali špecifikácie určenia ceny, osobu zodpovednú za prevzatie tovaru, prác, resp. služby, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.
- Zmluva o dielo na stavebné práce nebola uzatvorená s dostatočnou preukaznosťou rozsahu a druhu požadovaných prác, čím sa obec dostala do nevýhodnej polohy voči dodávateľovi v prípade sporu. Jednotlivé faktúry nešpecifikovali množstvo vykonanej práce, na základe čoho by bola určená cena. Následne niektoré práce boli opätovne zazmluvnené s konateľom dodávateľskej spoločnosti, čím sa navýšila predpokladaná cena pôvodnej zákazky, ktorej opodstatnenosť nebolo možné preveriť.

Z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti hlavnej kontrolórky bolo vykonanie jednej plánovanej kontroly z roku 2019 presunutú do roku 2020.

OSTATNÁ ČINNOSŤ

1. V súlade so zákonom o obecnom zriadení, ktorý ustanovuje povinnosti hlavného kontrolóra obce, boli v priebehu roka 2019 obecnému zastupiteľstvu predložené:
 - a) Správa o činnosti za rok 2018
 - b) Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2018
 - c) Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019
 - d) Jednotlivé správy z vykonaných kontrol.
 - e) Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 a na rok 2020
2. V záujme neustálej odbornej zdatnosti pre výkon funkcie hlavnej kontrolórky som sa zdokonaľovala štúdiom odborných textov.
3. Na požiadanie, resp. podľa vlastného uváženia som poskytovala priebežne zamestnancom obce v obecnom úrade odbornú a metodickú pomoc.
4. Pripomienkovala som množstvo návrhov všeobecne záväzných nariadení z hľadiska odbornosti a správnej formulácie.
5. Aktívne som sa zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, obecnej rady a komisie pre financie a rozpočet.

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

V Bratislave 22.01.2020