

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2022

Hlavný kontrolór obce Brusno v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 prijatým uznesením č. 4 zo dňa 16. 12. 2021 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 30. 05. 2022

kontrolu plnenia vlastných rozpočtovaných príjmov z prenájmu nehnuteľností v Základnej škole s materskou školou Brusno s ohľadom na tvorbu s nimi súvisiacich nákladov v roku 2021.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Brusno, kontrolované obdobie bol rok 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 236/2022 zo dňa 25. 05. 2022.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 08. 2022 Návrh správy z kontroly, ktorý bol kontrolovanému subjektu odovzdaný na oboznámenie dňa 07. 09. 2022. kontrolný subjekt bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote listom oznámil, že nemá námietky k predloženému Návrhu správy č. 4/2022. Následne bola spracovaná Správa z kontroly.

Cieľom kontroly bolo zistiť plnenie rozpočtovaných príjmov z prenájmu nehnuteľností v nadväznosti na nimi generované náklady, ako aj zistiť, či kontrolovaný subjekt vykonával prenájmy nehnuteľností v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo preverované:

- súlad nájomných vzťahov so Zásadami hospodárenia s majetkom obce,
- súlad výberu nájomného s účtovnou evidenciou,
- stanovenie základnej ceny nájmu v nadväznosti na reálne náklady,
- zverejňovanie nájomných zmlúv v súlade s platnou legislatívou,
- postup kontrolovaného subjektu v nadväznosti na platný Prevádzkový poriadok telocvične ZŠ s MŠ Brusno.

Postup prenechávania majetku do užívania upravuje článok 5 Zásad o hospodárení s majetkom obce Brusno, ktorý uvádza, že zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme prísluších priestorov školy a školského zariadenie, ktorých

je zriaďovateľom obec, ktorých trvanie s tým istým nájomcom nepresahuje 10 dní v kalendárnom mesiaci schvaľuje štatutárny orgán správcu, t. j. riaditeľ školy.

Podľa článku 11 Zásad o hospodárení s majetkom obce Brusno podliehajú schváleniu obecným zastupiteľstvom zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme prísluších priestorov školy a školského zariadenia, ktorých je zriaďovateľom obec, ktorých trvanie s tým istým nájomcom presahuje 10 dní v kalendárnom mesiaci.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že v kontrolovanom období, t. j. v roku 2021 kontrolovaný subjekt preukázal príjmy plynúce z prenájmu budov (nehnuteľností) v celkovej výške 1 351 €, z toho predstavoval prenájom telocvične 1 111 € a prenájom ostatných priestorov v celkovej výške 240 €.

Kontrolovaný subjekt preukázal uzatvorenie dvoch zmlúv o nájme nebytových priestorov a to:

- zmluva o nájme nebytových priestorov číslo: 01/2019 uzatvorenú so Základnou umeleckou školou zo dňa 28. 08. 2019 zverejnená na webom sídle kontrolovaného subjektu a schválená obecným zastupiteľstvom uznesením č. 10 zo dňa 09. 10. 2019 a k nej prislúchajúci dodatok č. 2 zo dňa 28. 08. 2020 schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 14 zo dňa 14. 10. 2020, zverejnený na webom sídle kontrolovaného subjektu a dodatok č. 3 zo dňa 16. 09. 2021;
- zmluva o nájme nebytových priestorov číslo: 04/2017 uzatvorená s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 04. 09. 2017, zverejnená na webovom sídle kontrolovaného subjektu (dátum zverejnenia kontrolovaný subjekt neeviduje),
- dodatku č. 1 uzatvoreného dňa 02. 09. 2016 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatku č. 2 uzatvoreného dňa 01. 09. 2019 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatku č. 3 uzatvoreného dňa 01. 09. 2020 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatku č. 4 uzatvoreného dňa 01. 09. 2021 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017.

Kontrolné zistenie č. 1

Na základe preverenia zverejnených zmlúv na webom sídle kontrolovaného subjektu je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 5a zákona o slobode informácií a to tým, že na svojom webovom sídle nezverejnil (príloha č. 1):

- dodatok č. 3 zo dňa 16. 09. 2021 k zmluve o nájme nebytových priestorov číslo: 01/2019 uzatvorenú so Základnou umeleckou školou zo dňa 28. 08. 2019,
- dodatok č. 1 zo dňa 02. 09. 2016 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 2 zo dňa 01. 09. 2019 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 3 zo dňa 01. 09. 2020 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 4 zo dňa 01. 09. 2021 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 zo dňa 01. 09. 2017.

Následne je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle neeviduje dátum zverejňovania jednotlivých zmlúv a z tohto dôvodu nie je možné určiť dátum

účinnosti zmluvy, čo nie je štandardný postup.

Kontrolné zistenie č. 2

Na základe predložených nájomných zmlúv a k nim prislúchajúcim dodatkom je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením článku 5 a 11 Zásad o hospodárení s majetkom obce, a to tým, že tieto nedal schváliť obecnému zastupiteľstvu. Išlo o:

- zmluvu o nájme nebytových priestorov číslo: 04/2017 uzatvorená s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 04. 09. 2017,
- dodatok č. 3 zo dňa 16. 09. 2021 k zmluve o nájme nebytových priestorov číslo: 01/2019 uzatvorenú so Základnou umeleckou školou zo dňa 28. 08. 2019,
- dodatok č. 1 zo dňa 02. 09. 2016 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 uzatvorenej s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 2 zo dňa 01. 09. 2019 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 uzatvorenej s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 3 zo dňa 01. 09. 2020 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 uzatvorenej s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 01. 09. 2017,
- dodatok č. 4 zo dňa 01. 09. 2021 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2016 uzatvorenej s Občianskym združením Šťastná škola zo dňa 01. 09. 2017.

V súvislosti s povinnosťou kontrolovaného subjektu v zmysle čl. 5 a 11 Zásad o hospodárení s majetkom obce, t. j. povinnosťou schvaľovania nájomných zmlúv obecným zastupiteľstvom mal kontrolovaný subjekt povinnosť postúpiť na schválenie aj všetkých zmien, ktoré vyplývali zo schválenej zmluvy. Obecné zastupiteľstvo schválilo dňa 09. 10. 2019, uznesením č. 10, a dňa 14. 10. 2020 uznesením č. 14 k nej prislúchajúci dodatok č. 2 zo dňa 28. 08. 2020. Dňa 13. 04. 2021 listom bez registratúrneho čísla (ani zo strany žiadateľa, ani registratúrna evidencia kontrolovaného subjektu) požiadala riaditeľka Základnej umeleckej školy Brusno, ako nájomca, kontrolovaný subjekt, ako prenajímateľa, o zníženie/odpustenie nájmu, ktorej riaditeľ kontrolovaného subjektu vyhovel.

Tým, že riaditeľ kontrolovaného subjektu pristúpil k zníženiu/odpusteniu nájmu bez súhlasu obecného zastupiteľstva postupoval v rozpore s čl. 5 a 11 Zásad o hospodárení s majetkom obce.

Podľa § 47a Občianskeho zákonníka zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Nezverejním predmetných dodatkov k zmluvným vzťahom nenadobudli predmetné dodatky účinnosť a sú právne nulité.

Kontrolné zistenie č. 3

Plnením nulitných zmluvných vzťahov (prijatie finančných prostriedkov do rozpočtu) došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt poskytoval aj v zmysle prevádzkového poriadku telocvične ZŠ s MŠ možnosť rezervácie, komerčného prenájmu priestorov telocvične, resp. ihriska s umelým trávnikom pre ostatných záujemcov na základe rezervácie (čl. 4 prevádzkového poriadku). Prenájom športového areálu ZŠ s MŠ Brusno a ceny prenájmu upravovalo uznesenie obecného zastupiteľstva č. 18/B11/2012 zo dňa 14. 12. 2021 a č. 3/B11/2015 zo dňa 26. 01. 2015. Je potrebné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nepreukázal kalkuláciu jednotlivých cien uvedených v uvedenom uznesení.

Ceny sú schválené diferencovane pre domácich (zrejme obyvateľom obce) a pre cudzích s prihliadnutím na skutočnosť, či je využívaná sprcha alebo nie.

O užívaní telocvične je vedená prevádzkovateľom, kontrolovaným subjektom, evidencia, pričom túto upravuje čl. 5 prevádzkového poriadku, ktorý stanovuje vedenie evidencie o užívaní telocvične, t. j. dátum, čas prenájmu a prenajímateľa.

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolovaný subjekt, tým, že v evidencii o užívaní telocvične (príloha č. 2) nevedol prenajímateľa, t. j. fyzickú, resp. právnickú osobu, ktorá bola objednávateľom prenájmu, nepostupoval v súlade s čl. 5 prevádzkového poriadku.

Prevádzkový poriadok v čl. 5 určuje povinnosť prevádzkovateľovi telocvične vyberať poplatky vo výške určenej VZN obce Brusno.

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolovaný subjekt účtovaním rozdielných (príloha č. 2) cien nepostupoval v súlade s cenníkom (príloha č. 3) prijatým uznesenie Obecného zastupiteľstva v Brusne č. 18/B11/2012 zo dňa 14. 12. 2021 a č. 3/B11/2015 zo dňa 26. 01. 2015, čím bol zároveň vedený formálny výkon základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Na základe predloženej evidencie o užívaní telocvične je možné konštatovať, že v kontrolovanom období roka 2021 vybral menej o 120 €. Konkrétne sa jednalo o prenájom priestorov v prospech „OVK-Ž“ (dňa 21. 05.; 28. 05.; 04. 08.; 27. 08.; 28. 08.; 17. 09.; 25. 09.; 02. 10.; 03. 10.; 10. 10.; 17. 10.; 29. 10.; 14. 11. 2021) a „Cvičenie ženy“ (dňa 24. 05. 2021).

Všetky vybrané poplatky boli odovzdané zodpovedným zamestnancom do pokladne kontrolovaného subjektu a prostriedky boli evidované v účtovníctve kontrolovaného subjektu pod číslami dokladu: 1013 (PPD č. 4), 1018 (PPD č. 5), 1032 (PPD č. 11), 1036 (PPD č. 13), 1038 (PPD č. 14), 1040 (PPD č. 15) a dokladom PPD č. 1/2022 v sume 225 zo dňa 13. 01. 2022.

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom (§ 3 zákona o účtovníctve).

Kontrolné zistenie č. 6

Tým, že kontrolovaný subjekt zúčtoval príjmy za rok 2021 (129 € vybraných za rok 2021 a odovzdaných do pokladne 13. 01. 2022) do účtovného obdobia roka 2022 porušil § 3 zákona o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 08. 2022 Návrh správy z kontroly, ktorý bol kontrolovanému subjektu odovzdaný na oboznámenie dňa 07. 09. 2022, následne bola vyhotovená dňa 26. 09. 2022 Správa z kontroly č. 4/2022, ktorá bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 28. 09. 2022, čím bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 4/2022.

.....
Ing. Ivan Petrík
hlavný kontrolór obce

V Brusne, 29. 09. 2022