Hlavný kontrolór obce Borský Svätý Jur

OcÚ BSJ 41/2022

Návrh správy z kontroly

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., vykonal

Oprávnená osoba: Mgr. Rastislav Droppa, HK obce Borský Svätý Jur
Komplexná kontrola zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu – časť odpadové vody. Kontrola bola zameraná na zákonnosť postupu pri nakladaní s odpadovými vodami v obci Borský Svätý Jur, kontrolu zmluvných dodávateľov za roky 2017, 2018, 2019, dodržiavanie platnej legislatívy, zásad hospodárenia s verejnými prostriedkami, oprávnenosť účtovania a rozúčtovania stočného.
Povinná osoba: Obec Borský Svätý Jur , Obecný úrad Borský Svätý Jur 690,
Kontrola vykonávaná: júl 2021 – august 2022.
Cieľ kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočnosti a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, a oprávnenosť účtovania a rozúčtovania nákladov pri vývoze a likvidácii odpadových vôd.

Všeobecné ustanovenia týkajúce sa odpadového hospodárstva a nakladania s odpadovými vodami.

Obec pri výkone samosprávy v zmysle § 4 ods. 3 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zabezpečuje verejnoprospešné služby, najmä nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, udržiavanie čistoty v obci, správu a údržbu verejnej zelene a verejného osvetlenia, zásobovanie vodou, odvádzanie odpadových vôd, nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp a miestnu verejnú dopravu. Predmetom tejto správy je kontrola zákonnosti postupu obce pri nakladaní s odpadovými vodami, kontrola zmluvných dodávateľov, oprávnenosť účtovania a rozúčtovania stočného, a dodržiavanie zásad hospodárenia s verejnými prostriedkami.
Postup upravujú okrem iných hlavne tieto normy:
- zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č.79/2015 Z.z. o odpadoch,
- zákon č.364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č.372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon),
- zákon č.442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č.276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach,
- zákona č.582/2004 Z.z o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon),
- Vyhláška č.397/2003 Z. z., Vyhláška Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody.

Základné definície a charakteristika kontroly.

Pod kontrolou, ako pojmom sa rozumie činnosť, ktorou sa zisťuje a hodnotí, či a ako činnosť fyzických osôb a právnických osôb podliehajúcich kontrole zodpovedá určitým požiadavkám, ktoré sú určené v právnych normách alebo aktoch vydaných na ich vykonanie.

Vykonanou kontrolou odvozu a likvidácie odpadových vôd z objektov, ktoré sú v správe obce Borský Svätý Jur, bolo zistiť objektívny stav a jeho súlad s právnymi normami a všeobecne záväznými nariadeniami, s ohľadom na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť.

Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov č.357/2015 Z.z. vymedzuje:
Hospodárnosť - minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
Efektívnosť - maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
Účinnosť - vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
Účelnosť - vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

Voda je v zákone o vodách (č.364/2004 Z. z., §1 ods.1) definovaná ako životne dôležitá zložka životného prostredia, je nenahraditeľná surovina a prírodné bohatstvo, ktorá má strategický význam pre bezpečnosť štátu, a ktorej nedostatok môže spôsobiť ohrozenie života a zdravia obyvateľstva alebo ohroziť plnenie základných funkcií štátu.

V § 2 písm. j) a k) zákona o vodách, je definovaná aj odpadová voda a splašková odpadová voda:
- odpadová voda je voda použitá v obytných, výrobných, poľnohospodárskych, zdravotníckych a iných stavbách

a zariadeniach alebo v dopravných prostriedkoch, pokiaľ má po použití zmenenú kvalitu (zloženie alebo teplotu), ako aj priesaková voda zo skládok odpadov a odkalísk; odpadová voda môže byť splašková, priemyselná a komunálna; za použitú vodu sa nepovažuje voda vypúšťaná z rybo-chovných zariadení, rybníkov a vodných nádrží osobitne vhodných na chov rýb,

- splaškovou odpadovou vodou je použitá voda z obydlí a služieb, predovšetkým z ľudského metabolizmu a činností v domácnostiach, z kúpeľní, stravovacích zariadení a z iných podobných zariadení.

Zákon definuje aj pojem znečisťovanie a ohrozenie vôd:

- znečisťovaním je priame alebo nepriame zavádzanie látok alebo tepla do vzduchu, vody alebo pôdy ako výsledok ľudskej činnosti, ktoré môže byť škodlivé pre ľudské zdravie, kvalitu vodných ekosystémov alebo suchozemských ekosystémov priamo závislých od vodných ekosystémov a ktoré má za následok poškodenie hmotného majetku, poškodenie alebo narušenie estetických hodnôt životného prostredia a jeho iného oprávneného využívania,
- ohrozením vôd je také nakladanie s odpadovými vodami, osobitnými vodami alebo zaobchádzanie s nebezpečnými látkami, ktoré môže mať za následok zhoršenie stavu vôd.

V zmysle platnej legislatívy za odpadovú vodu a jej likvidáciu zodpovedá jej producent. Dôležitým princípom pri nakladaní s odpadovými vodami by mala byť činnosť spočívajúca v zákonnom nakladaní s odpadovými vodami.

Zákonné nakladanie s odpadovými vodami určuje zákon o vodách č.364/2004 Z. z., § 36 - Vypúšťanie odpadových vôd a osobitných vôd do povrchových vôd, kde je uvedené:

ods.1 - komunálne odpadové vody pred ich vypúšťaním do povrchových vôd alebo podzemných vôd musia prejsť čistením, ktorým sa zabezpečia požadované limitné hodnoty ukazovateľov znečistenia týchto vypúšťaných vôd v závislosti od veľkosti zdroja znečistenia.

ods.3 - nakladanie s komunálnymi odpadovými vodami, ktoré vznikajú v aglomeráciách menších ako 2 000 ekvivalentných obyvateľov, ktoré nemajú vybudovanú verejnú kanalizáciu bez primeraného čistenia alebo v riedko osídlených oblastiach mimo aglomerácií možno okrem verejnej kanalizácie riešiť aj individuálnymi systémami alebo inými primeranými systémami, ktorými sú najmä vodotesné žumpy a pre riedko osídlené oblasti aj malé čistiarne odpadových vôd s primeraným čistením tak, aby sa dosiahli environmentálne ciele pre povrchové vody a podzemné vody v súlade s § 5. Pri nakladaní s odpadovými vodami akumulovanými vo vodotesných žumpách sa postupuje podľa osobitného predpisu, pričom tieto musia byť zneškodňované v čistiarni odpadových vôd.

ods.15 - vypúšťať čistiarenský kal a obsah žúmp do povrchových vôd a do podzemných vôd je zakázané. S čistiarenským kalom treba nakladať tak, aby sa minimalizovali nepriaznivé vplyvy na životné prostredie.

Obec Borský Svätý Jur (ďalej len BSJ), nemá vybudovanú kanalizáciu ani čističku odpadových vôd. Nakladanie s odpadovými (splaškovými) vodami na území obce je riešené odvádzaním odpadových vôd do záchytných nádrží – žúmp (ďalej len žumpa). Žumpy sú klasické zariadenia na akumuláciu odpadových a splaškových vôd v neodkanalizovaných lokalitách. Budujú sa tam, kde nie je možnosť splaškové vody odvádzať do kanalizácie. Žumpa je definovaná ako podzemná, vodotesná, bezodtoková nádrž na akumuláciu splaškových vôd zvyčajne vyprázdňovaná fekálnym vozom. Žumpa nie je vodná stavba a na stavbu žumpy v ktorej sa zachytávajú odpadové vody, sa podľa zákona č. 50/1976 Zb. stavebného zákona, vydáva povolenie spolu s povolením stavby. Vlastník nehnuteľnosti je oprávnený žumpu prevádzkovať na základe vydania rozhodnutia o povolení užívania stavby. Stavebník je povinný pri kolaudačnom konaní predložiť doklad o vodotesnosti žumpy vydaný na to oprávnenou osobou. Doklad o vodotesnosti žumpy si uchová stavebník po celú dobu jej životnosti. Stavba žumpy musí zodpovedať príslušným právnym predpisom a technickým normám.

Pri nakladaní s odpadovými vodami zo žúmp sa prihliada na obsah žumpy, ktorý má charakter „akumulovanej splaškovej vody“. Vo všeobecnosti možno povedať, že prevažnú časť vyprodukovaného množstva obsahu žúmp tvoria akumulované splaškové vody. Podľa ustanovenia § 36, ods.15 zákona o vodách, vypúšťať čistiarenský kal a obsah žúmp do povrchových vôd a do podzemných vôd je zakázané. Obsah žumpy sa musí vyvážať na zneškodnenie do čistiarne odpadových vôd (ďalej len ČOV), teda ten, kto akumuluje odpadové vody v žumpe, je povinný zabezpečovať ich zneškodňovanie odvozom do ČOV, a na výzvu obce alebo orgánu štátnej vodnej správy predložiť doklady o odvoze odpadových vôd, a to najviac za posledné dva roky.

Zákonodarca novelizáciou zákona o vodách č. 364/2004 Z. z., zo dňa 15. marca 2018, sprísnil podmienky likvidovania obsahu žúmp na Slovensku a sprísnil aj podmienky dokladovania spôsobu likvidácie odpadových vôd akumulovaných v žumpách. Zákon jednoznačne zadefinoval, kde sa zneškodňujú tieto odpadové vody, akým spôsobom a ako sa kontroluje plnenie tejto povinnosti. Z uvedeného vyplýva povinnosť každej fyzickej či právnickej osoby, ktorá vlastní žumpu na odpadové (splaškové) vody, likvidovať ich spôsobom uvedeným v § 36 zákona o vodách, a to odvozom do ČOV. Tieto odvozy sú oprávnené vykonávať, len prevádzkovateľ verejnej kanalizácie, obec alebo osoba oprávnená podľa osobitného predpisu. Ten, kto vykonáva odvoz odpadových vôd, je povinný vydať doklad o odvoze tomu, kto o odvoz požiadal.

Od 15. septembra 2018 sú teda fyzické aj právnické osoby povinné odkladať si tieto doklady o odvozoch a osoby, ktoré vyvážajú odpadové vody zo žúmp, musia im ho vydať v rozsahu ako je uvedené v zákone. Doklad o odvoze odpadových vôd musí obsahovať meno, priezvisko a adresu toho, komu bol odvoz odpadových vôd vykonaný, dátum odvozu, miesto umiestnenia žumpy, množstvo vyvezených odpadových vôd, názov osoby, ktorá odvoz odpadových vôd vykonala a adresu čistiarne odpadových vôd. Pre účely kontroly musia disponovať s týmito dokladmi obidve strany.

S účinnosťou od 15. septembra 2020 môže obec a orgán štátnej vodnej správy t. j. Okresný úradu životného prostredia, kontrolovať doklady o odvoze odpadových vôd zo žúmp dva roky dozadu. (§ 80e - Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15. marca 2018, ods.4, Obec alebo orgán štátnej vodnej správy môže žiadať predloženie dokladov o odvoze odpadových vôd podľa § 36 ods.4 v znení účinnom od 15. marca 2018 najskôr od 15. septembra 2020; do 15. septembra 2020 môže žiadať predloženie dokladov o odvoze odpadových vôd vykonanom po 15. septembri 2018).

Podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd, upravuje vyhláška MŽP SR č. 397/2003 Z. z..
V § 3 ods.1, písm. a) sa uvádza, že množstvo vody dodanej verejným vodovodom sa určuje určeným meradlom podľa osobitného predpisu (§ 5 písm. c, a § 8 zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 431/2004 Z. z.). Obec BSJ, má na objektoch vo svojej správe, namontované meradlá pre určenie množstva odobratej vody z verejného vodovodu, a tak na určenie množstva odobratej vody sa vykonáva odpočet z tohto meradla (§ 3 ods. 2).

Obec BSJ nemá na objektoch vo svojej správe, namontované meradlá na meranie množstva vypúšťaných odpadových vôd, a pre výpočet „stočného"(stočné je platba za odvádzanie a čistenie odpadových vôd), sa použije postup podľa § 5 ods.1, vyhlášky MŽP SR č. 397/2003 Z. z.. To znamená, že pre určenie množstva vypúšťaných odpadových vôd, sa použijú údaje z meradla na odber vody, z verej-ného vodovodu, zistené pri odpočte spotreby vody.

V zmysle platnej legislatívy - odvoz a likvidácia odpadových vôd zo žúmp, vykonávaná fekálnym vozidlom, nie je regulovaná Úradom pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len URSO), nakoľko podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach č.442/2002 Z.z., podľa § 3 ods.4, písm. f, (účinnosť zákona do 01.01.2022), za verejnú kanalizáciu ani jej súčasť sa nepovažujú domové čistiarne odpadových vôd a žumpy. V obci BSJ sa vzhľadom na uvedené, má uplatniť postup, pri ktorom sa pre výpočet stočného použije prepočet zohľadňujúci objem odobratej vody zistený z meradla na verejnom vodovode a skutočné náklady fakturované dodávateľom služby. Aby bolo možné postupovať týmto spôsobom, obecný úrad (ďalej len OÚ) si musí viesť príslušné evidencie. Okrem vydávania rozhodnutí (individuálnych správnych aktov) a vydávania všeobecne záväzných nariadení (normatívnych správnych aktov), majú obce povinnosť vykonávať celý rad tzv. materiálno-technických úkonov. Patria medzi ne najmä evidencie, registratúry, dokumentačné úkony. Materiálno-technické úkony obce plnia predovšetkým kontrolnú funkciu voči činnosti obce na určitom úseku verejnej správy. Materiálno-technické úkony obce však aj napomáhajú (sprehľadňujú) výkon správy na danom úseku. Pod pojmom evidencia rozumieme vedenie záznamov, dát a výsledkov. Evidencie sú jednostranné úkony obce s právnym základom v zákone, ktorý môže byť upresnený v internej normatívnej obecnej úprave, napr. v smernici, zásadách a pod.. Evidencie nemajú priame právotvorné účinky, môžu mať však právne dôsledky.

Všetky obce, pri prenesenom výkone štátnej správy ako orgán štátnej vodnej správy, majú podľa § 29 a § 63 zákona č. 364/2004 Z.z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č.372/1990Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), povinnosť viesť evidenciu o vodách. Nakladanie s vodami sa realizuje ako všeobecné nakladanie s vodami alebo ako osobitné užívanie vôd. Osobitné užívanie vôd je podmienené vydaním súhlasu, povolenia, vyjadrenia alebo iného aktu vecne príslušného orgánu štátnej vodnej správy. Obec BSJ, nevedie evidenciu o vodách v zmysle uvedených ustanovení zákona o vodách a ani iné evidencie, ktoré plnia kontrolnú funkciu alebo sprehľadňujú výkon činnosti. Obce si môžu túto oblasť upraviť aj formou Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len VZN). Kontrolou bolo zistené, že obec BSJ nevydala VZN o vodách, o spôsobe náhradného zásobovania vodou, náhradného odvádzania odpadových vôd, dočasnom obmedzení užívania pitnej vody, o zneškodňovaní obsahu žúmp.

Obce BSJ, z objektov vo svojej správe, zabezpečovala a stále zabezpečuje nakladanie s odpadovými vodami – ich odvoz a likvidáciu, dodávateľským spôsobom na základe zmluvy.
V rokoch 2017, 2018 a 2019 to bolo prostredníctvom firmy ND-A.Kratochvíl s.r.o., Borský Svätý Jur č.820, 908 79 Borský Svätý Jur, IČO:44745991.

Zmluva o vývoze odpadových vôd medzi obcou Borský Svätý Jur a firmou ND-A.Kratochvíl s.r.o., Borský Svätý Jur č.820, 908 79 Borský Svätý Jur, IČO:44745991

Obec BSJ nemá vybudovanú kanalizáciu ani čističku odpadových vôd. Nakladanie s odpadovými vodami na území obce, z objektov v jej správe, zabezpečovala v rokoch 2017, 2018 a 2019 prostredníctvom firmy ND-A.Kratochvíl s.r.o., Borský Svätý Jur č.820, 908 79 Borský Svätý Jur, IČO:44745991. Zmluva podpísaná 29.6.2009 s účinnosťou od 1.7.2009, podpísaná bez príloh a dodatkov. Podpísaná zmluva medzi obcou BSJ a dodávateľom ND-A.Kratochvíl s.r.o., bolo zistené, že vykazuje zásadné aj formálne nedostatky.
Predmetom zmluvy sú: - prepravné služby
- zimná údržba komunikácie
- vývoz žúmp
Práva a povinnosti zmluvných strán – v tejto časti sú pre dodávateľa práva a povinnosti určené veľmi stroho v tomto znení: „aby si svoje povinnosti plnil s odbornou starostlivosťou, riadne a včas v súlade s pokynmi objednávateľa".
Platobné podmienky – uvedené v zmluve sa obmedzujú iba na fakturáciu za poskytnuté služby podľa platných cenníkov so splatnosťou 10 dní. Cenníky netvoria prílohu zmluvy a zmluva neodkazuje ani na umiestnenie cenníkov, podľa ktorých poskytovateľ účtuje služby.
Trvanie zmluvy je uzatvorené na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.7.2009. Výpovedná lehota je stanovená na 3 mesiace, tá začína plynúť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej strane.

Rozhodné právo – budúce možné spory vyplývajúce zo zmluvy budú prednostne riešené rokovaniami zúčastnených strán za účelom dohody. Zmluva bola uzatvorená v písomnej forme a každá zo strán obdržala po jednom vyhotovení.

Na základe uvedeného je možno konštatovať, že zmluva nespĺňa všetky legislatívne požiadavky. Zmluva o poskytovaní služieb musí dostatočne určito vymedziť predmet záväzkov, a musí byť z nej jednoznačné: **„kto, komu, po akú dobu, akú službu má poskytovať a aká odmena mu za to prináleží“**.

Predmetná zmluva nespĺňa podstatné náležitosti a vykazuje aj nasledovné vady:

1. Identifikácia zmluvných strán - označuje objednávateľa a dodávateľ- poskytovateľa služieb. Pri identifikácii objednávateľa Obec Borský Svätý Jur – chýba základná identifikácia subjektu a to IČO, ktoré bolo obci pridelené a používa sa na jednoznačnú identifikáciu subjektu.

2. Predmet zmluvy - vymedzuje základný rámec práv a povinností zmluvných strán, záväzok poskytovateľa poskytnúť klientovi nejakú službu. V predmetnej zmluve sú zazmluvnené tri druhy služieb, ktoré má dodávateľ poskytnúť.
U každej zo služieb chýba podrobná špecifikácia obsahu a rozsahu poskytovaných služieb, činností a kvality poskytovaných služieb.

3. Obsah a rozsah poskytovaných služieb - u jednotlivých zazmluvnených služieb chýbajú nasledovné náležitosti:

a) – prepravné služby, chýba špecifikácia čo sa bude prepravovať, odkiaľ a kam sa bude prepravovať, termín prepravy, typ vozidla ktorým sa bude prepravovať, jeho evidenčné číslo a ostatné technické parametre. Chýba jednotková cena za službu alebo celková cena zákazky.

b) - zimná údržba komunikácie, chýba špecifikácia čo bude predmetom údržby, cesty, chodníky a pod.. Oblasť – časť, ktorej sa údržba bude týkať. Chýba špecifikácia vozidla, typ vozidla a jeho evidenčné číslo. Či sa požaduje aj použitie posypového materiálu, špecifikácia ceny ako za jednotku tak celková cena zákazky.

c) - vývoz žúmp, chýba špecifikácia služby, čo sa bude vyvážať (druh odpadových vôd, kalu a pod.), odkiaľ a kam sa bude vyvážať. Chýba termín plnenia, prípadne frekvencia vývozov. Objem vývozov. Chýbajú technické parametre vozidla ako aj objem nádrže fekálneho vozidla, evidenčné číslo vozidla, ktorým sa bude vývoz uskutočňovať. Najväčším nedostatkom pri tejto službe je, že obec po dodávateľovi firme ND-A.Kratochvíl s.r.o., vôbec nepožadovala splnenie zákonných podmienok - dokladovanie odvozu a likvidácii odpadových vôd do čističky odpadových vôd, v zmysle právnej úpravy - zákon č.364/2004 Z. z. o vodách (vodný zákon).

4. Termín plnenia - u každej zo zazmluvnených služieb chýba termín plnenia, podstatná náležitosť zmluvy o poskytovaní služieb, neuvádzajú sa žiadne termíny pre plnenie služieb (napr. službu je potrebné vykonať v určenom termíne, opakujúcom sa intervale….).

5. Doba platnosti zmluvy – je na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.7.2009, je to neštandardné hlavne s ohľadom na meniaci sa trh, podmienky potrebné pre dodržiavanie zákonov, a aj faktory ovplyvňujúce cenotvorbu a pod..

6. Miesto plnenia – pri každej zo služieb absentuje miesto plnenia.

7. Odmena (cena) - cena sa určuje pevnou sumou, alebo sa uvedie spôsob jej výpočtu, prípadne odkazom na cenový predpis. V časti zmluvy Platobné podmienky – sa uvádza fakturácia za služby podľa platných cenníkov so splatnosťou 10 dní. Cenníky netvoria prílohu zmluvy a ani neuvádzajú odkaz na umiestnenie platného cenníka. Vadou zmluvy je nestanovenie jednotkovej ceny za služby jednotlivo u každej služby, napríklad v prípadne vývozu odpadových vôd za prepravu, odsatie, vývoz a likvidáciu 1 m3 odpadových vôd. Zmluva neobsahuje celkovú ani predpokladanú cenu zákazky, a to ani pri jednej službe, čo je závažný nedostatok vzhľadom na viacero podstatných faktorov a to:

- meniaci sa trh,
- podmienky potrebné pre dodržiavanie napr. zákona o verejnom obstarávaní, alebo podmienky v súvislosti s objednávanou službou, ktoré sa menia,
- faktory ovplyvňujúce cenotvorbu. Ak mala byť zmluva podpísaná v roku 2009 na dobu neurčitú, mali byť zmluvne upravené aj podmienky výpočtu ceny za služby pre nasledujúce obdobie.

8. V zmluve absentujú **kritéria pre vykonávanie kontroly a reklamácie** dodávaných služieb, pre možnosť vyhodnotenia plnenia či neplnenia zmluvných činností, ako aj dojednanie zodpovednosti za prípadnú škodu a zmluvné pokuty.

9. Podpisová doložka

Predmetná zmluva s firmou ND-A.Kratochvíl s.r.o., je opatrená pečiatkou podlhovastého tvaru modrej farby s názvom obce. Používanie tejto pečiatky na zmluvách v časti podpisovej doložky je v rozpore so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 1b Symboly obce, ods.4, kde je stanovené, že obec používa odtlačok úradnej pečiatky s erbom obce a názvom obce na rozhodnutia, oprávnenia a osvedčenia skutočností vydaných pri výkone samosprávy.
Presná špecifikácia úradnej pečiatky je uvedená v odporúčaní Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č.203-2005/ 06626, pre orgány územnej samosprávy na používanie štátnych symbolov, označovanie budov samosprávnych orgánov a používanie symbolov územnej samosprávy v Čl. 10 nasledovne:

(2) Za úradnú pečiatku obce alebo samosprávneho kraja sa považuje len okrúhla pečiatka. Ostatné tvary pečiatok sa nepovažujú za úradné pečiatky a nemožno ich používať na označenie listín vydaných pri výkone samosprávnej pôsobnosti. Takéto pečiatky, zväčša obdĺžnikového tvaru, sú iba pomocné a používajú sa napr. na označenie orgánu územnej samosprávy a jeho adresy na obálkach pri označení odosielateľa, označenie listiny vydanej samosprávnym orgánom, ktorý nepoužíva hlavičkový papier a pod.

(3) Úradná pečiatka obce alebo mesta je okrúhla, s priemerom kruhopisu 36 mm. V strede je umiestnený erb mesta alebo obce a po obvode kruhu okolo erbu je uvedený v štátnom jazyku súvislý názov mesta alebo obce tvorený veľkými písmenami. Jednotlivé exempláre pečiatky sú označené arabskými číslicami umiestnenými v päte poľa kruhopisu pečiatky. Na osobitné účely je možné použiť menší variant pečiatky.

Použitie pečiatky podlhovastého tvaru modrej farby s názvom obce a adresou, je v rozpore aj s Registratúrnym poriadkom na správu registratúry obecného úradu Borský Svätý Jur č.1/2005, čl.11 používanie pečiatok, ods.1., kde je uvedené, že úrad používa úradnú pečiatku okrúhleho tvaru s obecným erbom a úradnú pečiatku so Štátnym znakom Slovenskej republiky.

Použitá pečiatka podlhovastého tvaru modrej farby sa používa na obálkach pri označení odosielateľa, označenie listiny vydanej samosprávnym orgánom, ktorý nepoužíva hlavičkový papier a pod.

Evidencia zmluvy

Zmluva medzi obcou a firmou ND-A.Kratochvíl s.r.o., nemá žiadne evidenčné číslo, čo je v rozpore s Registratúrnym poriadkom na správu registratúry obecného úradu Borský Svätý Jur č.1/2005. Na zmluve chýba aj prezentačná pečiatka čo je v rozpore s Čl.3, ods.1, a aj s ďalšími ustanoveniami uvedeného registratúrneho poriadku a to:

- Čl.5 ods.2, vedenie registratúrneho denníka. V denníku sa evidujú záznamy pochádzajúce z činnosti úradu, t.j. záznamy úradu doručené a ich vybavenia, ako aj záznamy vznikajúce z vlastného podnetu úradu.
- Čl.5, ods.3, kde je stanovené, že denník sa vedie tak, aby priebežne poskytol úplné a presné, časove a vecne aktuálne údaje o evidovaných záznamoch.
- Čl. 6 ods.2, evidovanie záznamov, záznamy sa evidujú v poradí, v akom vznikli alebo v akom boli doručené úradu.
- Čl.6, ods. 7, záznamy sa nesmú odovzdať spracovateľovi bez zaevidovania v denníku.
- Čl.1, ods.2, starosta obce dôsledne dbá, aby sa pri správe registratúry dodržiavali ustanovenia registratúrneho poriadku, čo evidentne bývalá starostka obce Mgr. Kratochvílová nekontrolovala a pracovníci úradu nedodržiavali.

Finančná kontrola

V súvislosti s predmetnou zmluvou nebola vykonaná finančná kontrola. Či už pred podpisom zmluvy, alebo po podpise zmluvy. Finančná kontrola je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie. Finančnou kontrolou sa má zabrániť nehospodárnosti, neefektívnosti, neúčinnosti a neúčelnosti hospodárenia s verejnými financiami orgánu verejnej správy a vzniku nedostatkov pri realizácii jednotlivých finančných operácií alebo ich častí. Každá zmluva či účtovný doklad, má byť opatrený textovou doložkou, odtlačkom pečiatky, krycím listom, kde zodpovední zamestnanci, dátumom a svojimi podpismi vyznačujú, či daná finančná operácia, alebo právny úkon je, alebo nie je v súlade s rozpočtom, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami alebo inými podmienkami finančnej operácie. Základná finančná kontrola má za úlohu zabezpečiť tzv. kontrolou štyroch očí. Ide tak o kontrolu, ktorú musia vykonať minimálne 2 zodpovedné osoby, pričom jednou z nich musí byť štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Vykonáva sa na poslednej strane v časti pod podpismi, alebo na priloženom doklade.

Nevykonaním finančnej kontroly boli porušené ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov č.502/2001, § 4 a § 6, a Smernica starostu obce o aplikovaní finančnej kontroly na Obecnom úrade Borský Svätý Jur v zmysle príslušných ustanovení zákona č.502/2001 Z.z. platnú v roku 2009 Čl. 2 ods. 1,2,3 a 4, Čl.3 ods. 1,2 a 3. Podľa Čl. 5 tejto smernice, porušenie povinností Čl.2 a Čl.3 je porušením pracovnej disciplíny.

Podpísaním predmetnej zmluvy, medzi obcou BSJ v zastúpení starostom Mgr. Kratochvílová a firmou ND-A. Kratochvíl s.r.o., Borský Svätý Jur č.820, čo je firma manžela starostky Mgr. Kratochvílovej, došlo ku konaniu v rozpore s ustanoveniami Čl.4, ods.1, ods.2 pís. c, d, Ústavného zákona o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov č.357/2004 Z.z.. Znenie uvedených ustanovení zákona je nasledovné:

Čl. 4, ods.1, Verejný funkcionár je povinný pri výkone svojej funkcie presadzovať a chrániť verejný záujem. Pri výkone svojej funkcie verejný funkcionár nesmie uprednostniť osobný záujem pred verejným záujmom.

ods.2, Verejný funkcionár sa musí pri výkone svojej funkcie zdržať všetkého, čo môže byť v rozpore s týmto ústavným zákonom. Na tento účel verejný funkcionár nesmie,

písm. c) sprostredkúvať pre seba, blízku osobu, pre inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu okrem prípadu, ak to pre verejného funkcionára vyplýva z výkonu jeho verejnej funkcie, obchodný styk so

1.štátom,
2.obcou,
3.vyšším územným celkom,
4.štátnym podnikom, štátnym fondom, s Fondom národného majetku Slovenskej republiky alebo inou právnickou osobou zriadenou štátom,
5.rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou,
6.rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou vyšším územným celkom alebo
7.inou právnickou osobou s majetkovou účasťou štátu, Fondu národného majetku Slovenskej republiky, obce alebo vyššieho územného celku,

písm. d) nadobúdať majetok od štátu alebo Fondu národného majetku Slovenskej republiky inak ako vo verejnej súťaži alebo vo verejnej dražbe; to sa vzťahuje aj na blízke osoby verejného funkcionára.

Fakturácia, účtovanie a vyúčtovanie stočného.

Obec pri výkone samosprávy v zmysle § 4 ods. 3 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zabezpečuje verejnoprospešné služby, najmä nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, udržiavanie čistoty v obci, správu a údržbu verejnej zelene a verejného osvetlenia, zásobovanie vodou, odvádzanie odpadových vôd, nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp a miestnu verejnú dopravu.

Povinnosť zákonného nakladania s odpadovými vodami určuje zákon č. 364/2004 Z. z. (zákon o vodách). Podľa tohto zákona možno odpadové vody z objektov vypúšťať do verejnej kanalizácie, akumulovať vo vodotesnej žumpe, alebo čistiť v domovej čistiarni odpadových vôd.

Obec BSJ nemá vybudovanú kanalizáciu ani čističku odpadových vôd. Nakladanie s odpadovými vodami na jej území, z objektov v jej správe, bolo a je riešené odvádzaním odpadových vôd do žúmp.

Obsah žúmp je v zmysle zákona o vodách, škodlivou látkou. Prevádzkovateľ žumpy je povinný vybudovať a prevádzkovať žumpu tak, aby z nej nedochádzalo k úniku odpadových vôd do okolia, či iným spôsobom nebolo ohrozované alebo poškodzované zdravie obyvateľov alebo životné prostredie. Podľa zákona o vodách § 36, ods.15, vypúšťať obsah žúmp do povrchových vôd a do podzemných vôd je zakázané. Obsah žumpy sa musí odvážať na zneškodnenie do čistiarne odpadových vôd. Tieto vývozy je oprávnený vykonávať, len prevádzkovateľ verejnej kanalizácie, obec alebo osoba oprávnená podľa osobitného predpisu. Ten, kto vykonáva odvoz odpadových vôd, je povinný vydať doklad o odvoze tomu, kto o odvoz požiadal.

Podľa platnej legislatívy, Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len ÚRSO), zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach stanovuje ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou a vydáva cenové rozhodnutia regulovaným subjektom vykonávajúcim regulovanú činnosť v sieťových odvetviach.

Odvoz a likvidáciu odpadových vôd zo žúmp, čo je aj prípad obce BSJ, ÚRSO nereguluje, nakoľko podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach č.442/2002 Z.z., podľa § 3 ods.4, písm. f), za verejnú kanalizáciu ani jej súčasť sa nepovažujú domové čistiarne odpadových vôd a žumpy.

Na objektoch v správe obce BSJ, uvedených v tabuľke č.1 (nižšie), nie sú namontované meradlá na určenie množstva vypúšťaných odpadových vôd. Pre určenie množstva vypúšťaných odpadových vôd (ďalej len stočného) a rozúčtovanie nákladov stočného jednotlivým nájomníkom, sa použije prepočet, v ktorom sa použijú údaje o objeme odobratej vody z verejného vodovodu (ako jediného zdroja vody v objektoch), odčítané z certifikovaných meradiel v jednotlivých objektoch a skutočných nákladov fakturovaných za odvoz odpadových vôd (vyhláška MŽP SR č. 397/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody).

Spôsob rozúčtovania stočného spoluproducentom odpadových vôd je dobré mať zakotvené v zmluve uzatvorenej medzi jednotlivými vlastníkmi, prípadne nájomníkmi bytov a správcom bytového domu, čím sa predíde problémom, ktoré najčastejšie vznikajú z neznalosti legislatívnych predpisov alebo nedostatočnej informovanosti.

Obec BSJ, problematiku účtovania a rozúčtovania stočného nemá vo svojich normách, a nájomných zmluvách, ktoré sú základným dokumentom upravujúcim vzťahy medzi zmluvnými stranami, zodpovedajúco upravenú.

Ako už bolo uvedené vyššie, obec BSJ nemá vybudovanú kanalizáciu a ani čističku odpadových vôd a v rokoch 2017, 2018 a 2019 zabezpečovala vývoz odpadových vôd z objektov v jej správe, prostredníctvom firmy ND-A. Kratochvíl s.r.o..

V tabuľke č.1, je prehľad objektov z ktorých obec mala zabezpečovať vývoz odpadových vôd zo žúmp a ich technické parametre.

tabuľka č.1

Objekt	Termín uvedenia žumpy do prevádzky	Objem žumpy [m3]	Technický stav	Spôsob kontroly hladiny	Skúška tesnosti / Kontrolný systém únikov
Bytový dom č.790	Rok 2013 napojené na pôvodnú žumpu kultúrneho domu z roku 1980	50 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Bytový dom č.753 vchod A	Rok 2012	25 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Bytový dom č.753 vchod B		25 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Bytový dom č.216 (Školská bytovka)	Nezistené spoločná so školou	nezistené	železničná cisterna	iba vizuálne	nezistené
Zdravotné stredisko č.60	nezistené	15 m3	nezistené	bez možnosti kontroly	nezistené
Dom smútku č 716	nezistené	8 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Kultúrny dom č. 690 + Obecný úrad	rok 1980	50 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Futbalový štadión č.535	nezistené	10 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Hasičská zbrojnica č.684	rok 2015	1 m3	železobetónová	iba vizuálne	nezistené
Kemp ATC Tomky	nezistené	nezistené	sklolaminát	iba vizuálne	nezistené

Fyzickou obhliadkou žúmp prislúchajúcich k jednotlivým objektom, bolo zistené, že sedem objektov má samostatnú žumpu, z toho areál Kempu ATC Tomky, ktorý nie je v prevádzke, by mal mať čističku odpadových vôd. Tri objekty majú spoločnú žumpu s iným objektom,je to bytový dom č.790 - spoločná žumpu s objektom č.690 (kultúrny dom, kde sídli aj OÚ), a bytový dom č.216 (školská bytovka) - je napojený na žumpu Základnej školy s materskou školou Borský Svätý Jur (ďalej len ZŠ - MŠ BSJ) umiestnenú v jej areáli. Súčasťou žiadnej z prevádzkovaných žúmp nie je septik. Areál Kempu ATC Tomky, má mať čističku odpadových vôd, preverením na mieste, bolo zistených viacero zapustených objektov, ktorých nadzemná časť je zo sklolaminátu. Potvrdiť existenciu čističky odpadových vôd sa nepodarilo, nakoľko priestor v ktorom sa nachádzajú nádrže, bol značne podmáčaný a objekty zatopené vodou. Prístup k ostatným

žumpám, ktoré sú v prevádzke, bol bez problémov.

V podpísanej zmluve medzi obcou BSJ a firmou ND-A.Kratochvíl s.r.o., na vývoz žúmp neboli špecifikované objekty z ktorých sa majú odpadové vody odvážať a ani termín, či frekvencia ich vývozov. Počas kontroly nebol zistený mechanizmus objednávania služby, nakoľko neboli vystavované objednávky, ani iný doklad potvrdzujúci objednanie služby. Na podklade účtovných dokladov bolo zistené, že odvoz odpadových vôd nebol vykonávaný zo všetkých objektov v správe obce BSJ. V tabuľke č.2 sú uvedené objekty z ktorých sa v kontrolovanom období, roky 2017,2018 a 2019, odpadové vody odvážali a z ktorých nie.

tabuľka č.2

Odvoz odpadových vôd	Bez odvozu odpadových vôd
ROK 2017	
Bytový dom č.790 22 bytov	Kultúrny dom č. 690 (Obecný úrad BSJ)
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	Futbalový štadión č. 535
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	Hasičská zbrojnica č. 684
Bytový dom č.216 (Školská bytovka) 4 byty	Kemp ATC Tomky
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	
Dom smútku č 716	
ROK 2018	
Bytový dom č.790 22 bytov	Kultúrny dom č. 690 (Obecný úrad BSJ)
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	Futbalový štadión č. 535
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	Hasičská zbrojnica č. 684
Bytový dom č.216 (Školská bytovka) 4 byty	Kemp ATC Tomky
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	
Dom smútku č 716	
ROK 2019	
Bytový dom č.790 22 bytov	Kultúrny dom č. 690 (Obecný úrad BSJ)
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	Futbalový štadión č. 535
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	Hasičská zbrojnica č. 684
Bytový dom č.216 (Školská bytovka) 4 byty	
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	
Dom smútku č 716	
Kemp ATC Tomky	

KONTROLNÉ ZISTENIA ZA ROK 2017

Sumarizácia údajov v tabuľke č.3 (nižšie), prezentuje údaje o frekvencii odvozov, množstve odvezených odpadových vôd za jednotlivé mesiace a rok, fakturovanú suma za jednotlivé mesiace a celkove za rok 2017. Cena jedného odvozu vozidlom Tatra 815 o objeme 11 m³ bola 21,-€ (17,50 + 3,50 DPH).

Z údajov uvedených v tabuľke vidno nezrovnalosti v účtovaní za dodávanú službu.

- pri bytovom dome č.790, v deviatom mesiaci bolo za 13 odvozov a objem 143m³ – celkovo fakturované 270,60,-€ o 2,40 € menej ako v ostatných mesiacoch za rovnaký počet odvozov a objem odpadových vôd (1x fakturovaný odvoz za 17,-€ bez DPH, bežne fakturované za 1 odvoz 17,50 € bez DPH),
- bytový domu č.753 A
  - v šiestom a siedmom mesiaci, bolo za 6 odvozov a objem 66m³ – celkovo fakturované 129,-€, v ďalších mesiacoch za rovnaký počet odvozov a objem odpadových vôd len 126,-€, za dva mesiace bola služba predražená o 6,-€,
  - v deviatom mesiaci bolo za 6 odvozov a objem 66m³ – celkovo fakturované 124,20 €, teda o 1,80 € menej (1x fakturovaný odvoz za 17,-€ bez DPH, bežne fakturované za 1 odvoz 17,50 € bez DPH).

Na základe uvedených zistený je následne aj celkove fakturovaná suma iná v porovnaní s inými mesiacmi pri rovnakom počte odvozov a objeme odvezených odpadových vôd.

Za rok 2017 bola služba predražená o 7,80 €, čím bola obci spôsobená škoda v rovnakej výške.

Sumarizácia údajov za rok 2017.

tabuľka č.3

ROK 2017 odvoz odpadových vôd																
Objekt		mesiac												počet odvozov za rok	celkový objem odvezených odpadových vôd za rok v m³	ND -A. Kratochvíl fakturácia odpadové vody spolu v €
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Bytový dom č.790 22 bytov	odvoz	13	13	13	13	13	13	13	13	13	14	14	14	159		
	objem	143m³	143m³	143m³	143m³	143m³	143m³	143m³	143m³	143m³	154m³	154m³	154m³		1 749m³	
	suma	273,-	273,-	273,-	273,-	273,-	273,-	273,-	273,-	270,60 1x17,-	294,-	294,-	294,-			3 336,60
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	odvoz	5	5	5	5	5	6	6	6	6	6	6	6	67		
	objem	55m³	55m³	55m³	55m³	55m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³		737m³	
	suma	105,-	105,-	105,-	105,-	105,-	129,-	129,-	126,-	124,20 1x17,-	126,-	126,-	126,-			1 411,20
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	odvoz	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	50		
	objem	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	55m³	55m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³		550m³	
	suma	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	108,-	108,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-			1 056,-
Bytový dom č.216 4 byty Školská bytovka	odvoz	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36		
	objem	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³		396m³	
	suma	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-			756,-
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	odvoz	2	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	18		
	objem	22m³	11m³	11m³	22m³	11m³	22m³	22m³	11m³	11m³	22m³	22m³	11m³		198m³	
	suma	42,-	21,-	21,-	42,-	21,-	42,-	42,-	21,-	21,-	42,-	42,-	21,-			378,-
Objekt č.716 Dom smútku	odvoz						1							1		
	objem						11m³								11m³	hydroglóbus
	suma						21,-									21,-
Objekt č.690 Kultúrny dom + OÚ		Bez odvozu														
Futbalový štadión č.535		Bez odvozu														
Hasičská zbrojnica č.684		Bez odvozu														
Kemp ATC Tomky		Bez odvozu														
Spolu	počet odvozov za mesiac	27	26	26	27	26	30	29	27	27	29	29	28	331		
	objem	297m³	286m³	286m³	297m³	286m³	330m³	319m³	297m³	297m³	319m³	319m³	308m³		3 641m³	
	fakturované	567,-	546,-	546,-	567,-	546,-	636,-	615,-	567,-	562,80	609,-	609,-	588,-			6 958,80

Kontrolou a preverením fakturácie odvozu žúmp, účtovania a rozúčtovania stočného, porovnávaním dokladov, kontrolou fakturačných údajov, formálnych a obsahových náležitostí faktúr a ostatných dokladov, boli zistené rôzne nedostatky a pochybenia, a aj konanie v rozpore s platnou legislatívou. Základný problém bol vo vyúčtovaní nájomníkov. Účtovníčka obce pri vyúčtovaní nájomníkov, účtovala vývoz žúmp v sume 2,20 € za 1m³. K stanoveniu tejto sumy uviedla, že ju vyrátala na základe ceny jedného odvozu, ktorý bol 21,- € za vozidlo s objemom nádrže 10m³, prepočtom vyšla suma 2,10 € za 1 m³. Potom podľa odporúčania vtedajšej starostky Mgr. Kratochvílovej upravila cenu na 2,20 €, nakoľko náklady na vývoz žúmp boli vyššie, ako vykazoval odber vody, podľa stavu vodomeru. K vyúčtovaniu nájomníkov bola použitá suma 2,20 €, vynásobená množstvom spotrebovanej vody odčítanej z vodomeru nájomníka, a výsledná suma účtovaná nájomníkovi.

K uvedenému postupu je potrebné uviesť, že OÚ pochybil a konal v rozpore s platnou legislatívou. Náklady spojené s vývozom žúmp boli vyrátané zle, navyše účtovníčka vychádzala z chybných údajov. Vývoz žúmp bol vykonávaný vozidlom firmy ND-A Kratochvíl s.r.o., Tatra 815, ktoré malo objem 11 m³ a nie 10 m³. Tento fakt potvrdzujú záznamy o prevádzke vozidla doložené k faktúram, kde v časti - úžitková hmotnosť vozidla, je uvádzaný údaj 11. Teda prepočet vyzerá nasledovne: jeden odvoz za 21,- € : objem 11m³ = 1,90 €, výsledkom je suma 1,90 € za 1 m³ . Použitý prepočet stočného, by bol i napriek tomu zlý.

Tak, ako už bolo uvedené vyššie, odvoz a likvidáciu odpadových vôd zo žúmp ÚRSO nereguluje, a OÚ v zmysle platnej legislatívy, za podmienok existujúcich v obci, mal k vyúčtovaniu použiť prepočet pozostávajúci zo skutočne vynaložených nákladov na vývoz žúmp (celková suma faktúr za rok pre jednotlivý objekt), a údaj o objeme odobratej vody z verejného vodovodu (ako jediného zdroja vody v objektoch), odčítané z certifikovaného meradla nájomníka. Aby bolo možné postupovať uvedeným spôsobom, musel by si OÚ v priebehu roka viesť príslušnú evidenciu, napr. vývozu žúmp a fakturovaných nákladov, čo pracovníci OÚ nerobili.

Bytový dom č.790, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt nemá namontovaný merač odpadových vôd a je napojený na žumpu objektu č.690, (kultúrny dom, ďalej len KD, kde sídli aj OÚ) Na objekte č.690 - KD, nie je namontovaný merač odpadových vôd. Vzhľadom na uvedené riešenie napojenie dvoch objektov na spoločnú žumpu, vznikol problém vo fakturácii za odvoz odpadových vôd. Z účtovných dokladov a údajov uvedených v tabuľke je zrejmé, že v rokoch 2017, 2018 a 2019 sa nefakturoval žiaden odvoz odpadových vôd z objektu KD, a to i napriek tomu, že boli spoluproducentom odpadových vôd (vytvárané návštevníkmi KD a pracovníkmi OÚ). Firma ND-A Kratochvíl v roku 2017 fakturovala na bytový dom č.790, odvoz 1 749 m³ odpadových vôd. Z vyúčtovania nájomníkov bola zistená spotreba – odber vody z verejného vodovodu o objeme 1 444 m³. Vznikol tu rozdiel 305 m³ v objeme odvezených odpadových vôd. Nakoľko ani jeden z objektov nemá merač odpadových vôd, v zmysle platnej legislatívy sa v danom prípade použije postup podľa § 5 ods.1, vyhlášky MŽP SR č.397/ 2003 Z.z, to znamená, že pre určenie množstva vypúšťaných odpadových vôd, sa použije odpočet z meradla na odber vody z verejného vodovodu a skutočne vynaložené náklady na odvoz odpadových vôd. Nájomníkom bytového domu č.790, je teda možné účtovať náklady iba za odvoz odpadových vôd o objeme 1 444 m³. Od OÚ boli požadované podklady aj o vyúčtovaní vodného a stočného za objekt KD. Účtovníčka sa vyjadrila, že nevykonávala vyúčtovanie objektu KD, nakoľko to obec nemala komu vyúčtovať. Keďže zamestnanci úradu neviedli žiadnu evidenciu a nerobili vyúčtovanie objektu KD, nebol zistený presný stav spotreby vody. Ku kontrole vyúčtovania stočného bytového domu č.790, boli použité nasledovné údaje:

- objem 1 444 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- suma 2 754,75 €, vynaložené náklady na odvoz 1 444 m³ odpadových vôd, (od sumy 3 336,60 €, fakturovanej ND-A Kratochvíl za 1 749 m³ odpadových vôd, bola odrátaná suma 581,85 za rozdiel 305 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.4, obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy.

tabuľka č.4

Bytový dom č.790		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl (3 336,60 – 581,85 = 2 754,75)	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (1 444 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (2 754,75 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Uhradili za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 1 444 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Csomorová	1	0	0,-		0 %	0,-	0,-
Mrňa	2	64	140,80		4,43	122,-	18,8
Tužinská	3	73	160,60		5,06	139,35	21,25
Kučerová	4	70	154,-		4,85	133,57	20,43
Žolták Gútová	5	125	275,-		8,66	238,50	36,50
Polakovič	6	66	145,20		4,57	125,87	19,33
Šajánek Božíková	7	147	323,40		10,18	280,35	43,05
Hunka	8	68	149,60		4,71	129,71	19,89
Hvojníková	9	58	127,60		4,02	110,71	16,89
Kunšteková	10	90	198,-		6,23	171,64	26,36
Celláry Žišková	11	65	143,-		4,50	123,96	19,04
Pavúčková	12	25	55,-		1,73	47,68	7,32
Machatová	13	28	61,60		1,94	53,43	8,17
Kafka	14	80	176,-		5,54	152,57	23,43
Bolf	15	19	41,80		1,32	36,35	5,45
Švec	16	18	39,60		1,25	34,43	5,17
Iripová	17	56	123,20		3,88	106,86	16,34
Mihalovičová	18	69	151,80		4,78	131,64	20,16
Vlk	19	100	220,-		6,92	190,72	29,28
Kralovič	20	50	110,-		3,46	95,36	14,64
Hrušovská	21	78	171,60		5,40	148,76	22,84
Pucová Štvrtecký	22	95	209,-		6,58	181,21	27,79
spolu		1 444	3 176,80	2 754,75	100%	2 754,67	422,13

Na základe prepočtu je preukázané, že nájomníci bytového domu č.790, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 422,13 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 3 336,60 € za 1 749 m³
- nájomníci uhradili 3 176,80 €
- nájomníci mali uhradiť 2 754,75 € za 1 444 m³
- za 305 m³ odpadových vôd (z objektu č.690 – KD), v sume 581,85 €, nájomníci uhradili 422,05 € a 159,80 € uhradil OÚ.

Príčina rozdielu medzi tým, čo je, a tým čo by malo byť, je v tom, že OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd, a správny objem odpadových vôd. Nájomníci v dôsledku toho platili viac ako mali, a uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu. Náklady spojené s prevádzkou KD je potrebné uhrádzať z poplatkov za prenájom priestorov. K tomu je potrebné viesť evidencie a vykonávať vyúčtovania každého objektu samostatne, aby bolo možné zistiť hospodárnosť pri nakladaní s majetkom obce, teda či je potrebné zvýšiť poplatky, aby boli kryté náklady spojené s prevádzkou objektu.

Vyúčtovanie nájomného a služieb, ako aj príslušné faktúry, nespĺňali požadované náležitosti. Neboli riadne evidované, nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanovenia §8, §10, §31 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na dokladoch bola použitá nesprávna pečiatka, podlhovastého tvaru modrej farby. Používanie tejto pečiatky na úradných dokumentoch vydaných obcou, je v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, a Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3. Je to v rozpore aj s vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu, § 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626, pre orgány Územnej samosprávy na používanie štátnych symbolov, označovanie budov samosprávnych orgánov a používanie symbolov územnej samosprávy. Za úradnú pečiatku obce, na neelektronických registratúrnych záznamoch je pečiatka so štátnym znakom Slovenskej republiky, pečiatka s erbom obce, odtláča sa červenou farbou.

Bytový dom č.753 - vchod A, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody - odber z verejného vodovodu o objeme 798 m³.

Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 411,20 €. Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.5

Bytový dom č.753 vchod A		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na vývoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (798 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (1 411,20 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 798 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Brna	A1	153	336,60		19,17%	270,52	66,08
Rajzíková	A2	171	376,20		21,43%	302,42	73,78
Strnád	A3	118	259,60		14,79%	208,71	50.89
Poláková	A4	148	325,60		18,55%	261,77	63.83
Farkašová	A5	107	235,40		13,41%	189,24	46.16
Nemčovský	A6	101	222,20		12,66%	178,65	43.55
spolu		798	1 755,60	1 411,20	100%	1 411,31	344,29

Na základe prepočtu je preukázané, že nájomníci bytového domu č.753 – vchod A, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 344,40 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Nesprávnym postupom OÚ, bola nesprávne vypočítaná suma za odvoz odpadových vôd. Nájomníci zaplatili viac o 344,29 €, ako boli skutočné náklady za 798 m³, ktoré firma fakturovala vo výške 1 411,20 €.

Účtovné doklady ako aj príslušné faktúry, neboli riadne evidované, očíslované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanovenia §8, §10, §31 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch bola použitá nesprávna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Bytový dom č.753 - vchod B, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody – odber z verejného vodovodu o objeme 592 m³.

Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 056,- €. Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.6

Bytový dom č.753 B		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné: Odpadová voda = spotreba vody v m³	Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné: Úhrada za stočné v €	Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (592 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (1 056,- €): % z celkového objemu spotreby vody 592 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Varchola	B1	170	374,-		28,71	303,17	70,83
Komorný	B2	101	222,20		17,06	180,16	42,04
Záhalka	B3	70	154,-		11,82	124,86	29,14
Sedlák Trojáková	B4	104	228,80		17,56	185,51	43.29
Blažek	B5	90	198,-		15,20	160,54	37,46
Opálková	B6	57	125,40		9,62	101,67	23,73
spolu		592	1 302,40	1 056,-	100 %	1 055,91	246,49

Na základe prepočtu je preukázané, že nájomníci bytového domu č.753 – vchod B, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 246,49 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený. Obecný úrad nepostupoval správne, nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd. Vyúčtovanie nájomného a služieb, ako aj príslušné faktúry, neboli riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanovenia §8, §10, §31 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch bola použitá nesprávna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OcÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. § 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Bytový dom č.216 (školská bytovka), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt je napojený na žumpu ZŠ - MŠ BSJ, ktorá nemá merač odpadových vôd, a odvoz a likvidáciu odpadových vôd si zabezpečuje samostatne. Vzhľadom na uvedené riešenie vznikol problém pri fakturácii za odvoz odpadových vôd. Z účtovných dokladov bolo zistené, že firma ND-A Kratochvíl v roku 2017, fakturovala na objekt odvoz 396 m³ odpadových vôd za celkovú sumu 756,-€. Z vyúčtovania nájomníkov bola zistená spotreba vody 241 m³. Vzniká tu rozdiel o objeme 155 m³ odvezených odpadových vôd.

V danom prípade mal OÚ, v zmysle platnej legislatívy použiť postup podľa § 5 ods.1, Vyhlášky MŽP SR č. 397/2003 Z.z., určiť množstvo vypúšťaných odpadových vôd na základe odpočtu odobratej vody z verejného vodovodu, a sumu fakturovanú za odvoz odpadových vôd na daný objekt. Na základe toho je nájomníkom bytového domu č.216, možné účtovať odvoz odpadových vôd iba v objeme 241 m³ a skutočne vynaložené náklady na tento objem odpadových vôd. Ku kontrole vyúčtovania stočného boli použité nasledovné údaje:

- objem 241 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- suma 460,- €, vynaložené náklady na odvoz 241 m³ odpadových vôd, (od sumy 756,- € fakturovanej ND-A Kratochvíl za odvoz 396 m³odpadových vôd, bola odrátaná suma 296,- € za rozdiel 155 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.7, obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy.

tabuľka č.7

Bytový dom č.216 Školská bytovka		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné: Odpadová voda = spotreba vody v m³	Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné: Úhrada za stočné v €	Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl (756,- – 296,- = 460,-)	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (241 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (460,- €): % z celkového objemu spotrebovanej vody 241 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Olšovská	1	9	45,-		3,73	17,18	27,82
Nemčeková Nemček	2	109	237,-		45,22	208,05	28,95
Šimeková	3	44	110,-		18,25	83,98	26,02
Šišuláková	4	79	173,80		32,78	150,79	23,01
spolu		241	565,80	460,-	100 %	460,-	105,80

Na základe prepočtu je preukázané, že nájomníci bytového domu č.216, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 105,80 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 756,- € za 396 m³
- nájomníci uhradili 565,80 €
- nájomníci mali uhradiť 460,- € za 241 m³
- za 155 m³ odpadových vôd (z objektu ZŠ - MŠ BSJ), v sume 296,- €,
nájomníci uhradili 105,80 € a 190,20 € uhradil OÚ.

Pri kontrole vyúčtovania u nájomníka p. Šišuláková, poradové č.4, ktorá obývala byt iba do polovice roka 2017 chýba sumárne vyúčtovanie. V predložených dokladoch bolo len vyúčtovanie vodného za obdobie od 31.12.2016 do 30.6.2017, suma za úhradu stočného bola vyrátaná a dosadená do tabuľky z týchto údajov. Či bolo ročné vyúčtovanie spracované a doručené nájomníkovi, nech sa vyjadrí účtovníčka obce, tiež k tomu, či zo strany nájomníka po ukončení zmluvy boli finančne vysporiadané všetky náležitosti.

Pri danom objekte OÚ opäť nepostupoval správne, nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd a objem odpadových vôd. V dôsledku toho nájomníci uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu (ZŠ - MŠ BSJ). Nedostatkom je, že OÚ si nevedie potrebnú evidencie, aby mohol vykonať vyúčtovania každého objektu samostatne.

Pri kontrole účtovných dokladov bytového domu č.216, bolo zistené, že účtovníčka nesprávne vyrátala platbu za stočné pre nájomníka p. Olšovskú, por. č.1 - tá zaplatila o 25,20 € viac ako mala, a p. Šimekovú, por. č.3 o 13,20 € viac ako mala, podľa vtedy použitého postupu OÚ, viď tabuľka č.8.

tabuľka č.8

Bytový dom č. 2016 Školská bytovka		Stočné			
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné	Mal uhradiť pri cene 2,20 € za 1m³	Rozdiel v € +/-
Olšovská	1	9	45,-	19,80	+25,20
Šimeková	3	44	110,-	96,80	+13,20

K prepočtom v tabuľke č.7 (vyššie), boli použité sumy uvedené vo vyúčtovaní spracovanom OÚ, teda tie vyššie, ktoré nájomníci reálne uhradili.

Ďalším zistením je, že nie všetky účtovné doklady spĺňajú požadované náležitosti a neboli predložené všetky. Účtovné doklady plnia úlohu dôkazu uskutočnenia transakcie, jej správne zaznamenanie a slúžia ako podklad k zaúčtovaniu účtovného prípadu. Vyúčtovanie nájomného a služieb, ako aj príslušné faktúry, neboli všetky podpísané, neboli riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8, § 10, § 31 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a §5 a §6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch bola použitá nesprávna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Objekt č.60 (zdravotné stredisko + 2 byty), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. V objekte sú 2 bytové jednotky a priestory prenajaté 3 subjektom. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Na objekte majú certifikované meradlo na odber vody z verejného vodovodu len dve bytové jednotky, a na päte domu je spoločné meradlo pre celý objekt. V priestoroch prenajatých trom subjektom, Stomapet s.r.o., Benam s.r.o., Omrvinka s.r.o., sa meradlo na odber vody nenachádza. Uvedené riešenie je problematické, účtovníčka pri vyúčtovaní vodného a stočného, určila týmto trom nájomníkom, rovnaký objem odobratej vody z verejného vodovodu, a aj objem odpadových vôd. Obec nemá predmetnú situáciu riešenú a upravenú v nájomnej zmluve.

Z predložených účtovných dokladov bol zistený objem spotreby vody na objekt 443 m³.

Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 378,- €.

Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.9

Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody 443 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (378,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 443 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Kollárová	1	138	305,-		31,15	117,74	187,26
Smoláková	2	68	168,-		15,35	58,02	109,98
Stomapet s.r.o.	3	79	81,-		17,83	67,40	13,60
Benam s.r.o.	4	79	82,40		17,83	67,40	15,00
APIS BULL s.r.o.	5	79	81,-		17,83	67,40	13,60
spolu		443	717,40	378,-	100 %	377,96	339,44

Kontrolou vyúčtovania objektu č.60 - zdravotné stredisko + 2 byty, bolo zistené, že nájomníci uhradili za odvoz odpadových vôd o 339,44 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený. Nesprávny postup OÚ

spôsobil, že nájomníci platili viac, ako boli skutočné náklady fakturované dodávateľom služby.
U nájomníka p. Kollárová, por. č.1, chýbal vo vyúčtovaní rozpis jednotlivých položiek a prepočtov, vzhľadom k tomu bol objem odpadových vôd do tabuľky dosadený po výpočte zo sumy za stočné.
Pre subjekt Benam s.r.o., por. č.4, bola zle vyrátaná platba stočného, bola vyššia o 1,40 € oproti subjektu Stomapet s.r.o. por. č.3, a APIS BULL s.r.o, por. č.5, a to napriek rovnakým údajom o množstve odpadových vôd a cene za 1m³.

Vyúčtovanie nájomného a služieb ako aj príslušné faktúry, neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8, § 10, § 31 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch bola použitá nesprávna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OcÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Dom smútku č.716, objekt je napojený na hydroglóbus, odkiaľ sa odoberá voda na spotrebu. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Evidencie k objektu sa nevedú a vyúčtovanie vodného a stočného sa nevykonáva. Bez potrebných podkladov a údajov nie je možné preveriť oprávnenosť nákladov fakturovaných firmou ND-A Kratochvíl, ktorá v roku 2017 fakturovala za 1 odvoz o objeme 11 m³ odpadových vôd, sumu 21,- €.

tabuľka č.10

	Vyúčtovanie vykonané obecným úradom		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy		
	Stočné			Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (11 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (21,- €)		
Dom smútku č.716	Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 11 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
	11	21,-	21,-	/	/	/

Z objektov uvedených nižšie, sa v roku 2017 odvoz odpadových vôd, nerealizoval a ani nefakturoval.

Objekt č.690 (Kultúrny dom + OÚ)	Bez odvozu
Futbalový štadión č.535	Bez odvozu
Hasičská zbrojnica č.684	Bez odvozu
Kemp ATC Tomky	Bez odvozu

V roku 2017, bola na základe nesprávneho postupu OÚ, ktorý bol v rozpore s platnou legislatívou, nájomníkom predražená služba odvozu odpadových vôd o 1 478,17 €.

Z dôvodu predraženia služby odvozu odpadových vôd firmou ND-A Kratochvíl, bola obci spôsobená škoda vo výške 7,80 €.

KONTROLNÉ ZISTENIA ZA ROK 2018

Sumarizácia údajov v tabuľke č.11, prezentuje údaje o frekvencii odvozov, množstve odvezených odpadových vôd za jednotlivé mesiace a rok, fakturovanú suma za jednotlivé mesiace a celkove za rok 2018. Cena jedného odvozu vozidlom Tatra 815 o objeme 11 m³, bola 21,-€ (17,50 + 3,50 DPH).

tabuľka č.11

ROK 2018 odvoz odpadových vôd																
Objekt		mesiac												počet odvozov za rok	celkový objem odvezených odpadových vôd za rok v m³	ND -A. Kratochvíl fakturácia odpadové vody spolu v €
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Bytový dom č.790 22 bytov	odvoz	14	14	14	14	14	13	14	14	14	14	15	14	168		
	objem	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	143m³	154m³	154m³	154m³	154m³	165m³	154m³		1 848m³	
	suma	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	273,-	294,-	294,-	294,-	294,-	315,-	294,-			3 528,-
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	odvoz	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72		
	objem	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³		792m³	
	suma	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-			1 512,-
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	odvoz	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48		
	objem	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³		528m³	
	suma	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-			1 008,-
Bytový dom č.216 4 byty Školská bytovka	odvoz	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36		
	objem	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³		396m³	
	suma	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-			756,-
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	odvoz	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	21		
	objem	11m³	22m³	22m³	22m³	22m³	11m³	22m³	11m³	22m³	22m³	22m³	22m³		231m³	
	suma	21,-	42,-	42,-	42,-	42,-	21,-	42,-	21,-	42,-	42,-	42,-	42,-			441,-
Objekt č.716 Dom smútku	odvoz										1			1		
	objem										11m³				11m³	hydroglobus
	suma										21,-					21,-
Objekt č.690 Kultúrny dom + OÚ					Bez odvozu											
Futbalový štadión č.535					Bez odvozu											
Hasičská zbrojnica č.684					Bez odvozu											
Kemp ATC Tomky					Bez odvozu											
Spolu	počet odvozov za mesiac	28	29	29	29	29	27	29	28	29	30	30	29	346		
	objem	308m³	319m³	319m³	319m³	319m³	297m³	319m³	308m³	319m³	330m³	330m³	319m³		3 806m³	
	fakturované	588,-	609,-	609,-	609,-	609,-	567,-	609,-	588,-	609,-	630,-	630,-	609,-			7 266,-

Kontrola fakturácie vývozu žúmp, účtovania a rozúčtovania stočného, bola za rok 2018 vykonaná rovnakým spôsobom ako za rok 2017. Boli zistené nedostatky, pochybenia a aj konanie v rozpore s platnou legislatívou, nakoľko aj v roku 2018, OÚ nepostupoval správne, rovnako ako to bolo v roku 2017. K vyúčtovaniu stočného bola nesprávne stanovená cena, a u niektorých objektov nebol použitý správny prepočet - pozostávajúci zo skutočne vynaložených nákladov na vývoz žúmp a reálne vyprodukovaných odpadových vôd, zistených na základe odpočtu spotreby vody. Čo sa týka jednotlivých objektov a ich napojenia na žumpy, stav bol rovnaký ako v roku 2017.
Ani v roku 2018, OÚ neviedol samostatnú evidenciu vývozu žúmp a fakturovaných nákladov jednotlivých objektov.

Bytový dom č.790 , v roku 2018 bola situácia rovnaká, ako v roku 2017. Nájomníci platili poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt nemá namontovaný merač odpadových vôd a je napojený na žumpu objektu č.690, (KD + OÚ). V roku 2018 sa nefakturoval žiaden odvoz odpadových vôd z objektu č.690 – KD, ktorý tiež nemá merač odpadových vôd. Firma ND-A Kratochvíl v roku 2018 fakturovala na bytový dom č.790, sumu 3 528,- € za odvoz 1 848 m³ odpadových vôd. Z vyúčtovania nájomníkov bola zistená spotreba vody – odber z verejného vodovodu o objeme 1 733 m³. Vznikol tu rozdiel 115 m³ v objeme odvezených odpadových vôd. Vzhľadom k uvedenému, sa mali k prepočtu použiť údaje o množstve odobratej vody z verejného vodovodu a skutočne vynaložené náklady na odvoz odpadových vôd. Nájomníkom bytového domu č.790 je teda možné účtovať odpadové vody iba o objeme 1 733 m³, čo je objem vody odobratej z verejného vodovodu, zistený pri odpočte z meradla. OÚ v roku 2018 za objekt KD, nevykonal vyúčtovanie vodného a stočného, a ani neviedol potrebnú evidenciu. Ku kontrole fakturácie a vyúčtovania stočného boli použité nasledovné údaje:
- objem 1 733 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- suma 3 309,50 €, vynaložené náklady na odvoz 1 733 m³ odpadových vôd, (od sumy 3 528,- €, fakturovanej ND-A Kratochvíl

za 1 848 m³ odpadových vôd, bola odrátaná suma 218,50 za rozdiel 115 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.12 obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy.

tabuľka č.12

Bytový dom č.790		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl (3 528,- – 218,50 = 3 309,50)	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (1 733 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (3 309,50 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 1 733 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Csomorová	1	14	30,80		0,81	26,73	4,07
Mrňa	2	94	206,80		5,42	179,48	27,32
Tužinská	3	95	209,-		5,48	181,39	27,61
Kučerová	4	68	149,60		3,92	129,84	19,76
Žolták Gútová	5	148	325,60		8,54	282,59	43,01
Polakovič	6	72	158,40		4,15	137,48	20,92
Šajánek Božíková	7	198	435,60		11,43	378,06	57,54
Hunka	8	61	134,20		3,52	116,47	17,73
Hvojníková	9	119	261,80		6,87	227,22	34,58
Kunšteková	10	110	242,-		6,35	210,03	31,97
Celláry Žišková	11	70	154,-		4,04	133,66	20,34
Pavúčková	12	14	30,80		0,81	26,73	4,07
Machatová	13	32	70,40		1,85	61,10	9,30
Kafka	14	105	231,-		6,06	200,49	30,51
Bolf	15	43	94,60		2,48	82,10	12,5
Švec	16	18	39,60		1,04	34,37	5,23
Iripová	17	67	147,40		3,87	127,93	19,47
Mihalovičová	18	70	154,-		4,04	133,66	20,34
Vlková	19	odhad 70	154,-		4,04	133,66	20,34
Kralovič	20	55	121,-		3,17	105,02	15,98
Hrušovská	21	128	281,60		7,39	244,18	37,42
Pucová Štvrtecký	22	82	180,40		4,73	156,57	23,83
spolu		1 733	3 812,60	3 309,50	100%	3 309,-	503,84

Na základe prepočtu je preukázané, že nájomníci bytového domu č.790, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 503,84 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 3 528,- € za 1 848 m³,
- nájomníci uhradili 3 812,60 €,
- nájomníci mali uhradiť 3 309,50 € za objem 1 733 m³,
- rozdiel za za 115 m³, v sume 218,50 €, uhradili nájomníci v plnej výške a ešte aj o 285,34 € viac.

Príčina rozdielu medzi tým, čo je, a tým čo by malo byť, je v tom, že OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd, a správny objem odpadových vôd. Nájomníci v dôsledku toho uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu. Náklady spojené s prevádzkou KD je potrebné uhrádzať z poplatkov za prenájom priestorov. K tomu je potrebné viesť evidenciu a vykonávať vyúčtovanie každého objektu samostatne, aby bolo možné zistiť hospodárnosť pri nakladaní s majetkom obce – teda či je potrebné zvýšiť poplatky, aby boli kryté náklady spojené s prevádzkou objektu.

Kontrolou účtovných dokladov bolo u nájomníka p. Vlková, por. č.19, zistené, že malo prísť k prasknutiu potrubia a úniku vody v objeme 425m³, nájomník dostal k úhrade len 70m³, na základe „odhadu" spotreby vody stanovenom účtovníčkou obce. Preverením vyúčtovania predchádzajúceho roku 2017, bola u nájomníka zistená spotreba 100 m³ vody, podľa názoru hlavného kontrolóra (ďalej len HK), bol vykonaný zlý odhad, mal byť na úrovni predchádzajúceho roku. Vytopenie bytu bolo podľa vyjadrenia účtovníčky ohlásené na poisťovňu.

Účtovné doklady nespĺňali predpísané náležitosti. Neboli podpísané, riadne evidované, očíslované a nebola vykonaná finančná kontrola. Konané v rozpore s ustanoveniami §8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002

Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Bytový dom č.753 - vchod A, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody – odber z verejného vodovodu o objeme 833 m³.
Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 512,- €. Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.13

Bytový dom č.753 A		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (833 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (1 512,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 798 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Brna	A1	133	292,60		15,96	241,31	51,29
Rajzíková	A2	115	253,-		13,80	208,73	44,27
Strnád	A3	134	294,80		16,08	243,22	51,58
Poláková	A4	201	442,20		24,12	364,84	77,36
Farkašová	A5	151	332,20		18,12	274,08	58,12
Nemčovský	A6	99	217,80		11,88	179,69	38,11
spolu		833	1 832,60	1 512,-	100 %	1 511,87	320,73

Nájomníci bytového domu č.753 – vchod A, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 320,73 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.
Príčina rozdielu - OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd.

Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované, očíslované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanovenia § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Bytový dom č.753 - vchod B, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody – odber z verejného vodovodu o objeme 638 m³.
Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 008,- €. Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.14

Bytový dom č.753 B		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (638 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (1 008,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 798 m³	Mali uhradiť' za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Varchola	B1	131	288,20		20,53	206,94	81.26
Komorný	B2	110	242,-		17,24	173,79	68.21
Záhalka	B3	61	134,20		9,56	96,37	37.83
Sedlák Trojáková	B4	204	448,80		31,97	322,30	126,50
Blažek	B5	52	114,40		8,15	82,15	32,25
Opálková	B6	80	176,-		12,53	126,39	49,61
spolu		638	1 403,60	1 008,-	100 %	1 007,94	395,66

Nájomníci bytového domu č.753 – vchod B, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 395,66 € viac ako mali, a túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený. OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd, nájomníci v dôsledku toho platili viac ako mali. Pri odbere vody v objeme 638 m³, v prípade ak nie je

namontovaný merač odpadovej vody, v zmysle platnej legislatívy, sa má za to, že bol vyprodukovaný rovnaký objem odpadových vôd. Firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala sumu 1 008,- € (skutočne vynaložené náklady), ale OÚ účtoval nájomníkom celkovú sumu 1 403,60 €, teda o 395,66 € viac, ako boli skutočné náklady.

Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Bytový dom č.216 (školská bytovka), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt je napojený na žumpu ZŠ - MŠ BSJ, ktorá nemá merač odpadových vôd, a odvoz a likvidáciu odpadových vôd si zabezpečuje samostatne. Vzhľadom na uvedené riešenie vznikol problém vo fakturácii za odvoz odpadových vôd. Firma ND-A Kratochvíl v roku 2018 fakturovala za odvoz 396 m³ odpadových vôd, celkovú sumu 756,-€. Z vyúčtovania nájomníkov bola zistená spotreba vody - odber z verejného vodovodu o objeme 219 m³, vzniká tu rozdiel o objeme 177 m³ odpadových vôd. Porovnaním účtovných dokladov s rokom 2017 bolo zistené, že aj v roku 2018 bola na uvedený bytový dom fakturovaná presne rovnaká suma, za presne rovnaký objem odpadových vôd.

V zmysle platnej legislatívy, je nájomníkom bytového domu č.216, možné účtovať odpadové vody o objeme 219 m³ a vynaložené náklady na tento objem odpadových vôd.

Ku kontrole vyúčtovania stočného boli použité nasledovné údaje:

- objem 219 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- suma 419,70 €, vynaložené náklady na odvoz 219 m³ odpadových vôd, (od sumy 756,- € fakturovanej ND-A Kratochvíl za odvoz 396 m³ odpadových vôd, bola odrátaná suma 336,30 € za rozdiel 177 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.15 obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OcÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy.

tabuľka č.15

Bytový dom č.216 Školská bytovka		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl (756,- – 336,30 = 419,70)	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (219 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (419,70 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Olšovská	1	10	41,-		4,57	19,18	21,82
Nemček	2	95	185,-		43,38	182,06	2,94
Šimeková	3	60	110,-		27,40	114,99	-4,99
Mackovičová Celláry	4	54	180,-		24,66	103,49	76,51
spolu		219	516,-	419,70	100 %	419,72	96,28

Traja nájomníci uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 101,27 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený, jeden nájomník zaplatil o 4,99 € menej ako mal.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 756,- € za 396 m³
- nájomníci uhradili 516,- €
- nájomníci mali uhradiť 419,70 € za 219 m³
- za objeme 177 m³ odpadových vôd, v sume 336,30 €, vyprodukovaných ZŠ - MŠ BSJ, nájomníci uhradili 96,28 € a zvyšnú sumu 240,02 € uhradil OÚ za školu a jedného nájomníka.

Tým, že OÚ uhradil 4,99 € za nájomníka p. Šimeková, por. č.3, bola obci v uvedenej výške spôsobená škoda.

Úhrada nákladov OÚ za školu, sa nepovažuje za škodu, nakoľko obec je zriaďovateľom školy.

Príčina rozdielu - OÚ nevedie potrebné evidencie, v dôsledku toho nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd a ich objem.

Nájomníci v dôsledku toho uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu (ZŠ - MŠ BSJ).

Pri kontrole bolo zistené, že účtovníčka v roku 2018, podľa vtedy použitého postupu a sumy 2,20 € za 1 m³ odpadových vôd, zle vyrátala výšku platby za stočné u všetkých nájomníkov. Viď nasledujúca tabuľka č.16.

tabuľka č.16

Bytový dom č.216 Školská bytovka		**Stočné**			
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné	Mal uhradiť pri cene 2,20 € za 1m³	Rozdiel v € +/-
Olšovská	1	10	41,-	22,-	19,-
Nemček	2	95	185,-	209,-	-24,-
Šimeková	3	60	110,-	132,-	-22,-
Mackovičová Celláry	4	54	180,-	118,80	61,20

Ku kontrole vyúčtovania stočného boli použité údaje uvedené v tabuľke č.15, uvedené vo vyúčtovaní OÚ.

Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, postupované v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Objekt č.60 (zdravotné stredisko + 2 byty), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. V objekte sú 2 bytové jednotky a priestory prenajaté 3 subjektom. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Certifikované meradlo na odber vody z verejného vodovodu majú len dve bytové jednotky, a na päte domu je spoločné meradlo pre celý objekt. V priestoroch prenajatých subjektom, Stomapet s.r.o., Benam s.r.o., Omrvinka s.r.o., sa meradlo na odber vody nenachádza.

K objektu č.60, z dôvodu chýbajúcich faktúr, a na podklade predložených dokladov, neboli zistené potrebné údaje, aby mohlo prísť ku kontrolnému prepočtu stočného.

Tu je potrebné uviesť, že účtovné doklady plnia úlohu dôkazu uskutočnenia transakcie, jej správne zaznamenanie a slúžia ako podklad k zaúčtovaniu účtovného prípadu. Väčšina z predložených účtovných dokladov nespĺňa zákonom stanovené požiadavky. Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore so zákonom č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 1b ods. 4, Registratúrnym poriadkom OcÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, Vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626. tabuľka č.17

Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (441,- €)**		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Kollárová	1	50	278,-				
Smoláková	2	35	178,-				
Stomapet s.r.o.	3	98	79,-				
Benam s.r.o.	4	-	82,40				
Omrvinka s.r.o.	5	-	79,-				
spolu			696,40	441,-			

K nájomníkovi p. Kollárová, por. č.1, bol predložený iba sumár z vyúčtovania za rok 2018, z ktorého bola zistená suma účtovaná za odvoz odpadových vôd vo výške 278,-€. Dve faktúry za spotrebu vody za mesiace 7 až 12 roku 2018, na objem vody 50 m³. Na základe uhradenej sumy 278,-€, za odvoz odpadových vôd, by ale mala byť spotreba 126 m³ (278,-€ : 2,20 € za 1m³ = 126 m³) faktúry na 76 m³ chýbajú.

K nájomníkovi p. Smoláková, por. č.2, bol predložený sumár z vyúčtovania za rok 2018, z ktorého bola zistená suma účtovaná za odvoz odpadových vôd vo výške 178,-€ a jedna faktúra za spotrebu vody za mesiace 1 až 8 roku 2018, na objem vody 35 m³. Na základe uhradenej sumy 178,-€, za odvoz odpadových vôd, by mala byť spotreba okolo 81 m³ (178,-€ : 2,20 € za 1m³ = 80,90 m³) faktúry na 46 m³ chýbajú, prepočet nebolo možné vykonať.

K subjektu Stomapet s.r.o., por. č.3, bol predložený sumár z vyúčtovania za rok 2018, z ktorého bola zistená suma účtovaná za odvoz odpadových vôd vo výške 79,-€. Tri faktúry za spotrebu vody za mesiace 1 až 11 roku 2018, na objem vody 98 m³. Na vyúčtovaní je ale suma 79,-€, za odvoz odpadových vôd. Na základe toho by mala byť spotreba vody len v objeme 36 m³ (79,-€ : 2,20 € za 1m³ = 35,90 m³). Faktúry za spotrebu vody, sú ale na objem 98 m³, podľa toho mal nájomca zaplatiť sumu 215,60 € a nie 79,-€. Vzhľadom k nepredloženiu všetkých dokladov a rozporuplných údajov, nebolo možné vykonať prepočet.

K subjektu Benam s.r.o., por. č.4, bol predložený iba sumár vyúčtovania za rok 2018, z ktorého bola zistená suma účtovaná za odvoz odpadových vôd vo výške 82,40 €. Faktúry za spotrebu vody za rok 2018, predložené neboli. Vzhľadom k uvedenému nebolo možné vykonať prepočet.

K subjektu Omrvinka s.r.o., por. č.5, bol predložený sumár z vyúčtovania za rok 2018, z ktorého bola zistená suma účtovaná za odvoz odpadových vôd vo výške 79,-€. Faktúry za spotrebu vody za rok 2018, predložené neboli. Vzhľadom k uvedenému nebolo možné vykonať prepočet.

Z účtovných dokladov bola zistená iba celková suma za odvoz odpadových vôd, ktorú nájomníci uhradili vo výške 696,40 € a suma 441,- €, fakturovanú firmou ND-A Kratochvíl, za vývoz odpadových vôd.

Objekt č.716 (dom smútku), objekt je napojený na hydroglóbus, odkiaľ sa odoberá voda na spotrebu. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Evidencie k objektu sa nevedú a vyúčtovanie vodného a stočného sa

nevyko-náva. Bez požadovaných údajov nie je možné preveriť oprávnenosť nákladov fakturovaných firmou ND-A Kratochvíl,
ktorá v roku 2018 fakturovala sumu 21,- € za 1 odvoz o objeme 11 m³.

tabuľka č.18

Objekt č.716 (dom smútku)	**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
	Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** 11 m³) **a skutočne vynaložené náklady na vývoz žúmp** (21,- €)		
	Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 11 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
	11	21,-	21,-	/	/	/

Z objektov uvedených nižšie sa v roku 2018 odvoz odpadových vôd, na podklade objednávky OcÚ nerealizoval a ani nefakturoval.

Kultúrny dom č.690 (+ OcÚ BSJ)	Bez odvozu
Futbalový štadión č.535	Bez odvozu
Hasičská zbrojnica č.684	Bez odvozu
Kemp ATC Tomky	Bez odvozu

V roku 2018, bola na základe nesprávneho postupu OÚ, ktorý bol v rozpore s platnou legislatívou, nájomníkom predražená služba odvozu odpadových vôd o 1 316,51 €.

Na základe nesprávneho prepočtu stočného u jedného nájomníka, bola obci spôsobená škoda vo výške 4,99 €.

KONTROLNÉ ZISTENIA ZA ROK 2019

Sumarizácia a vyhodnotenie odvozu odpadových vôd po jednotlivých objektoch - rok 2019.

tabuľka č.19

ROK 2019 odvoz odpadových vôd																
Objekt		mesiac												počet odvozov za rok	celkový objem odvezených odpadových vôd za rok v m³	ND -A. Kratochvíl fakturácia odpadové vody spolu v €
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Bytový dom č.790 22 bytov	vývoz	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	168		
	objem	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³	154m³		1 848m³	
	suma	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-	294,-			3 528,-
Bytový dom č.753 vchod A 6 bytov	vývoz	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72		
	objem	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³	66m³		792m³	
	suma	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-	126,-			1 512,-
Bytový dom č.753 vchod B 6 bytov	vývoz	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48		
	objem	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³	44m³		528m³	
	suma	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-	84,-			1 008,-
Objekt č.216 4 byty Školská bytovka	vývoz	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36		
	objem	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³	33m³		396m³	
	suma	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-	63,-			756,-
Objekt č.60 Zdravotné stredisko + 2 byty	vývoz	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	21		
	objem	22m³	22m³	22m³	22m³	11m³	11m³	22m³	11m³	22m³	22m³	22m³	22m³		231m³	
	suma	42,-	42,-	42,-	42,-	21,-	21,-	42,-	21,-	42,-	42,-	42,-	42,-			441,-
Dom smútku č.716	vývoz						1							1		
	objem						11m³								11m³	hydroglóbus
	suma						21,-									21,-
Kemp ATC Tomky	vývoz						2							2		
	objem						22m³								22m³	
	suma						42,-									42,-
Objekt č.690 Kultúrny dom + OÚ					Bez odvozu											
Futbalový štadión č.535					Bez odvozu											
Hasičská zbrojnica č.684					Bez odvozu											
Spolu	počet vývozov za mesiac	29	29	29	29	28	31	29	28	29	29	29	29	348		
	objem	319m³	319m³	319m³	319m³	308m³	341m³	319m³	308m³	319m³	319m³	319m³	319m³		3 828m³	
	fakturované	609,-	609,-	609,-	609,-	588,-	651,-	609,-	588,-	609,-	609,-	609,-	609,-			7 308,-

Cena jedného odvozu vozidlom Tatra 815 o objeme 11 m³ bola v roku 2019 rovnaká ako v roku 2017 a 2018, a to 21,-€ (17,50 + 3,50 DPH). Kontrola fakturácie vývozu žúmp, účtovania a rozúčtovania stočného, bola za rok 2019 vykonaná rovnakým spôsobom ako za rok 2017 a 2018. Kontrolou boli zistené nedostatky, pochybenia a aj konanie v rozpore s platnou legislatívou, tak ako v roku 2017 a 2018, nakoľko sa postupovalo rovnakým spôsobom. K vyúčtovaniu stočného bola nesprávne stanovená cena, a u niektorých objektov nebol použitý správny prepočet - pozostávajúci zo skutočne vynaložených nákladov na vývoz žúmp a reálne vyprodukovaných odpadových vôd, zistených na základe odpočtu spotreby vody. Čo sa týka jednotlivých objektov a ich napojenia na žumpy, stav bol rovnaký ako v roku 2017 a 2018. Ani v roku 2019 OÚ neviedol evidenciu o vývoze žúmp a fakturovaných nákladoch k jednotlivým objektom.

Bytový dom č.790, v roku 2019 boli podmienky a systém rovnaké, ako v roku 2017 a 2018. Firma ND-A Kratochvíl fakturovala odvoz 1 848 m³ odpadových vôd. Z vyúčtovania nájomníkov bol zistený objem spotreby vody 1 345 m³. Vznikol tu rozdiel 503 m³ v objeme odvezených odpadových vôd. Objekt nemá namontovaný merač odpadových vôd a je napojený na žumpu objektu č.690, (KD + OÚ), z ktorého sa v roku 2019 nefakturoval žiaden odvoz odpadových vôd, a nevykonal vyúčtovanie vodného a stočného. Nájomníkom bytového domu č.790, je možné účtovať odpadové vody iba o objeme 1 345 m³, objem vody odobratej z verejného vodovodu. OÚ ani v roku 2019 neviedol potrebnú evidenciu.
Ku kontrole vyúčtovania stočného v bytovom dome boli použité nasledovné údaje:
- 1 345 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- 2 572,30 € vynaložené náklady na odvoz 1 345 m³ odpadových vôd, (od sumy 3 528,- €, fakturovanej firmou ND-A Kratochvíl za 1 848 m³ odpadových vôd, bola odrátaná suma 955,70 €, za rozdiel 503 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.20 obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OcÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy.

tabuľka č.20

Bytový dom č.790		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl (3 528,- – 955,70 = 2 572,30)	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (1 345 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (2 572,30 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 1 345 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Csomorová	1	17	37,40		1,26	32,51	4,89
Mrňa	2	80	176,-		5,95	152,98	23,02
Schvalier	3	27	59,40		2,0	51,63	7,77
Macejka Drgoncová	4	26	57,20		1,93	49,72	7,48
Polakovič	5	42	92,40		3,12	80,32	12,08
Šajánek Božiková	6	167	367,40		12,42	319,35	48,05
Baránková	7	17	37,40		1,26	32,51	4,89
Hvojníková	8	103	226,60		7,66	196,96	29,64
Kunšteková	9	100	220,-		7,43	191,23	28,77
Celláry Žišková	10	120	264,-		8,92	229,47	34,53
Pavúčková	11	20	44,-		1,49	38,25	5.75
Machatová	12	32	70,40		2,38	61,19	9.21
Kafka	13	91	200,02		6,77	174,02	26,-
Bolf	14	44	96,80		3,27	84,14	12,66
Švec	15	13	28,60		0,97	24,86	3.74
Iripová	16	63	138,60		4,68	120,47	18,13
Mihalovičová	17	68	149,60		5,06	130,03	19,57
Vlk	18	48	105,60		3,57	91,79	13,81
Smatana	19	31	68,20		2,30	59,28	8.92
Hrušovská	20	148	325,60		11	283,02	42,58
Pucová Štvrtecký	21	88	193,60		6,54	168,28	25,32
????	22	/	/		/	/	/
spolu		1 345	2 958,82	2 572,30	100%	2 572.01	386,81

Nájomníci bytového domu č.790, uhradili celkovo za vývoz odpadových vôd o 386,81 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 3 528,- € za 1 848 m³,
- nájomníci uhradili 2 958,82 €,
- nájomníci mali uhradiť 2 572,01 € za objem 1 345 m³,
- rozdiel za 503 m³, v sume 955,70 € uhradili nájomníci 386,81 € a zvyšnú sumu 568,89 € uhradil OÚ.

OÚ ani v roku 2019 nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd, a správny objem odpadových vôd. Nájomníci v dôsledku toho uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu. Náklady spojené s prevádzkou KD je potrebné uhrádzať z poplatkov za prenájom priestorov. Preto je potrebné viesť evidencie a vykonávať vyúčtovania každého objektu samostatne, za účelom lepšej kontroly pri nakladaní s majetkom obce. Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákonom č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Pri kontrole bolo zistené, že v roku 2018 obývalo bytovku 22 nájomníkov, z predložených dokladov ku kontrole za rok 2019 bolo zistených iba 21 nájomníkov. Vzhľadom k uvedenému boli kontrolné prepočty urobené za 21 nájomníkov, v prípade že účtovníčka obce vysvetlí rozdiel, alebo doplní vyúčtovanie nájomníka č.22, bude vykonaný nový prepočet a údaje budú vypočítané za 22 nájomníkov.

Porovnávaním údajov z účtovných dokladov, bolo zistené, že v roku 2019, firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala na bytový dom č.790, presne rovnaký objem odpadových vôd aj celkovo fakturovanú sumu, ako v roku 2018. Vyvoláva to pochybnosti o objeme odvezených odpadových vôd, nakoľko žiaden rok nie je rovnaký, čo dokladajú aj objemy spotrebovanej vody nájomníkmi, v roku 2018 bola spotreba 1 733 m³ vody, v roku 2019 bola spotreba len 1 345 m³.

Bytový dom č.753 - vchod A, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody o objeme 722 m³.

Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 512,- €. Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.21

Bytový dom č.753 A		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (772 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (1 512,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotreby vody 772 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Brna	A1	142	312,40		18,39	278,11	34,29
Rajzíková	A2	115	253,-		14,89	225,23	27,77
Strnád	A3	116	255,20		15,02	227,19	28,01
Poláková	A4	201	442,20		26,03	393,66	48,54
Farkašová	A5	107	235,40		13,86	209,56	25,84
Nemčovský	A6	91	200,20		11,78	178,22	21,98
spolu		772	1 698,40	1 512,-	100 %	1 511,97	186,43

Nájomníci bytového domu č.753 – vchod A, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 186,43 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd.

Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované, očíslované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Porovnávaním údajov z účtovných dokladov, bolo zistené, že v roku 2019, firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala na bytový dom č.753 - A, presne rovnaký objem odpadových vôd (792m³), a celkovo fakturovanú sumu (1 512,-€), ako v roku 2018. Vyvoláva to pochybnosti o objeme odvezených odpadových vôd a oprávnenosti fakturovaných nákladov.

Bytový dom č.753 - vchod B, nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd.

Z účtovných dokladov bola zistená spotreba vody – odber z verejného vodovodu o objeme 572 m³.

Firma ND-A Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 1 008,- €.
Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom. tabuľka č.22

Bytový dom č.753 B		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (572 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (1 008,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotreby vody 572 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Varchola	B1	133	292,60		23,25	234,36	58,24
Komorný	B2	100	220,-		17,48	176,22	43,78
Záhalka	B3	61	134,20		10,66	107.49	26,71
Sedlák Trojáková	B4	106	233,20		18,53	186,79	46,41
Blažek	B5	82	180,40		14,33	144,50	35.90
Opálková	B6	90	198,-		15,73	158,60	39,40
spolu		572	1 258,40	1 008,-	100 %	1 007,96	250,40

Nájomníci bytového domu č.753 – vchod B, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 250,40 € viac ako mali, a o túto sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.
OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd.

Účtovné doklady neboli riadne evidované, očíslované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Porovnávaním údajov z účtovných dokladov, bolo zistené, že v roku 2019, firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala na bytový dom č.753 - B, presne rovnaký objem odpadových vôd (528m³), a celkovo fakturovanú sumu (1 008,-€), ako v roku 2018.

Bytový dom č.216, (školská bytovka), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. Objekt je napojený na žumpu ZŠ - MŠ BSJ, ktorá nemá merač odpadových vôd, a odvoz a likvidáciu odpadových vôd si zabezpečuje samostatne. Na podklade tohto riešenia vznikol problém vo fakturácii za odvoz odpadových vôd. Firma ND-A. Kratochvíl v roku 2019 fakturovala na bytový dom č.216, vývoz 396 m³ odpadových vôd za celkovú sumu 756,-€. Z vyúčtovania nájomníkov bola zistená spotreba vody o objeme 257 m³, vzniká tu rozdiel o objeme 139 m³ odvezených odpadových vôd viac. V zmysle platnej legislatívy je nájomníkom bytového domu č.216, možné účtovať odvoz odpadových vôd v objeme 257 m³ a vynaložené náklady na tento objem odpadových vôd.
Ku kontrole vyúčtovania stočného boli použité nasledovné údaje:
- objem 257 m³ vody odobratej z verejného vodovodu = objemu vyprodukovaných odpadových vôd,
- suma 490,- € vynaložené náklady na odvoz 257 m³ odpadových vôd, (od sumy 756,- € fakturovanej firmou ND-A Kratochvíl za odvoz 396 m³ odpadových vôd, bola odrátaná suma 265,- € za 139 m³ odvezených odpadových vôd).

Nasledujúca tabuľka č.23 obsahuje kontrolou zistený stav vyúčtovania vykonaného OÚ a vyúčtovanie, ktoré malo byť použité v zmysle platnej legislatívy. tabuľka č.23

Bytový dom č.216 (školská bytovka)		Vyúčtovanie vykonané obecným úradom – Stočné		Náklady na odvoz odpadových vôd fakturované ND-A. Kratochvíl (756,- – 265,36 = 490,63)	Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy – Objem odpadovej vody = objem odobratej vody (257 m³) a vynaložené náklady na vývoz žúmp (490,63 €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotreby vody 257 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Olšovská	1	11	63,-		4,28	20,97	42,03
Nemček	2	105	225,-		40,856	200,19	24,81
Šimeková	3	74	170,-		28,79	141,09	28,91
Mackovičová Celláry	4	67	188,-		26,07	127,74	60,26
spolu		257	646,-	490,63	100 %	490,-	156,-

Nájomníci bytového domu č.216, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 156,- € viac ako mali, a o rovnakú sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený.

Sumarizácia: - celkovo fakturovaná suma 756,- € za 396 m³
- nájomníci uhradili 646,- €
- nájomníci mali uhradiť 490,- € za 257 m³
- za odpadové vody vyprodukované ZŠ - MŠ BSJ, v objeme 139 m³ o celkovej sume 266,- €, nájomníci uhradili 156,- € a zvyšnú sumu 110,- € uhradil OcÚ.

Príčina rozdielu - OÚ nepostupoval správne a nestanovil správnu sumu za odvoz odpadových vôd, nájomníci v dôsledku toho platili viac ako mali, a uhrádzali náklady za produkciu odpadových vôd z iného objektu (ZŠ - MŠ BSJ). Vzhľadom k uvedenému je potrebné viesť evidenciu, aby bolo možné vyúčtovať každý objekt samostatne.

Kontrolou účtovných dokladov, bolo zistené, že v roku 2019, firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala na bytový dom č.216, presne rovnaký objem odpadových vôd (396m³), a celkovo fakturovanú sumu (756,-€), ako v roku 2017 a 2018. Ako už bolo uvedené vyššie, vyvoláva to pochybnosti o oprávnenosti fakturácie za odvezený objem odpadových vôd a fakturovaných nákladov. Spotreba vody sa v každom roku líši, firmou ND-A. Kratochvíl, bol ale každý rok odvážaný rovnaký objem odpadových vôd za rovnakú sumu.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že účtovníčka v roku 2019, podľa vtedy použitého postupu a stanovenej ceny 2,20 € za 1 m³ odpadových vôd, zle vyrátala sumu za stočné u všetkých nájomníkov, viď nasledujúca tabuľka.

tabuľka č.24

Bytový dom č.216 Školská bytovka		**Stočné**			
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné	Mal uhradiť pri cene 2,20 € za 1m³	Rozdiel v € +/-
Olšovská	1	11	63,-	24,20	38,80
Nemček	2	105	225,-	231,-	- 6,-
Šimeková	3	74	170,-	162,80	7,20
Mackovičová Celláry	4	67	188,-	147,40	40,60

Ku kontrole vyúčtovania stočného boli použité údaje, ktoré boli uvedené vo vyúčtovaní OÚ. A sú uvedené v tabuľke č.23. Účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4 zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. ,§ 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Objekt č.60 (zdravotné stredisko + 2 byty), nájomníci platia poplatok za stočné každý mesiac, alikvotnú čiastku v rámci nájomného. V objekte sú 2 bytové jednotky a priestory prenajaté 3 subjektom. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Na objekte majú certifikované meradlo na odber vody z verejného vodovou len dve bytové jednotky, a na päte domu je spoločné meradlo pre celý objekt. V priestoroch prenajatých trom subjektom, Stomapet s.r.o., Benam s.r.o., Omrvinka s.r.o., sa meradlo na odber vody nenachádza. Uvedené riešenie je problematické, a obec predmetnú situáciu nemá riešenú a upravenú v nájomných zmluvách.
Na objekte zistená spotreba vody o objeme 400 m³.
Firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala za odvoz odpadových vôd 441,- €.
Tieto údaje boli použité k prepočtom pri kontrole účtovania a rozúčtovania stočného nájomníkom.

tabuľka č.25

Objekt č.60 (zdravotné stredisko + 2 byty)		**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
		Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (400 m³) **a vynaložené náklady na vývoz žúmp** (441,- €)		
		Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
Kollárová	1	119	220,-		29,75	131,19	88,81
Smoláková	2	65	180,-		16,25	71,66	108,34
Stomapet s.r.o.	3	79	60,-		19,75	87,09	-27,09
Benam s.r.o.	4	75	58,-		18,75	82,68	-24,68
Omrvinka s.r.o.	5	62	58,-		15,50	68,35	-10,35
spolu		400	576,-	441,-	100 %	440,97	135,03

Dvaja nájomníci por. č.1 -p. Kollárová a por. č.2 – p. Smoláková, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 197,15 € viac ako mali, o rovnakú sumu im bol odvoz odpadových vôd predražený. Tri subjekty, Stomapet s.r.o. - por. č.3, Benam s.r.o. - por. č.4 a Omrvinka s.r.o. - por. č.5, uhradili celkovo za odvoz odpadových vôd o 62,12 € menej ako mali, ktoré uhradila obec, čím jej bola spôsobená škoda 62,12 € .

Porovnaním údajov za roky 2017, 2018 a 2019 bolo zistené, že účtovníčka pri vyúčtovaní vodného a stočného, v rokoch 2017 a 2018, vyúčtovala týmto nájomníkom, rovnaký objem odobratej vody z verejného vodovodu, a aj objem

odpadových vôd. V roku 2019 už tomu tak nebolo, každému nájomníkovi vyúčtovala iný objem, čo bude problematické vysvetliť.

Preverení účtovných dokladov, bolo zistené, že v roku 2019, firma ND-A. Kratochvíl, fakturovala na bytový dom č.60, presne rovnaký objem odpadových vôd (231m³), a celkovo fakturovanú sumu (441,-€), ako v roku 2018.

Predložené účtovné doklady neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonaná finančná kontrola, konané v rozpore s ustanovenia § 8 a § 10 ods.1 písm. f, § 31 ods.4, písm. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 5 a § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na dokladoch nebola použitá správna úradná pečiatka, postup v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z., § 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626.

Objekt č.716 (dom smútku), objekt je napojený na hydroglóbus, odkiaľ sa odoberá voda na spotrebu. Objekt má samostatnú žumpu a nemá merač odpadových vôd. Evidencie k objektu sa nevedú, vyúčtovanie vodného a stočného sa nevyko-náva. Bez požadovaných údajov nie je možné preveriť oprávnenosť nákladov fakturovaných firmou ND-A Kratochvíl, ktorá v roku 2019 fakturovala sumu 21,- € za 1 odvoz o objeme 11 m³.

Porovnaním údajov za roky 2017, 2018 a 2019 bolo zistené, že firma ND-A. Kratochvíl, odviezla a fakturovala presne rovnaký objem odpadových vôd a celkovú sumu. Ako už bolo uvedené vyššie, vyvoláva to pochybnosti o oprávnenosti fakturácie za odvezený objem odpadových vôd. Je nepravdepodobné aby každý rok bol v žumpe daného objektu rovnaký objem odpadových vôd.

tabuľka č.26

Objekt č.716 (dom smútku)	**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
	Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (11 m³) **a skutočne vynaložené náklady na vývoz žúmp** (21,- €)		
	Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 11 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
	11	21,-	21,-	/	/	/

Kemp ATC Tomky, objekt je napojený na vlastný zdroj vody - studňu, odkiaľ sa odoberá voda na spotrebu. Areál má samostatnú nádrž na odpadové vody, podľa vyjadrení pracovníkov OÚ, s čističkou odpadových vôd. Evidencie k objektu sa nevedú a vyúčtovanie vodného a stočného sa nevykonáva. Bez požadovaných údajov nie je možné preveriť oprávnenosť nákladov fakturovaných firmou ND-A Kratochvíl, ktorá v roku 2019 fakturovala sumu 42,- € za 2 odvozy o objeme 22 m³.

tabuľka č.27

Kemp ATC Tomky	**Vyúčtovanie vykonané obecným úradom**		**Náklady na odvoz odpadových vôd** fakturované ND-A. Kratochvíl	**Vyúčtovanie v zmysle platnej legislatívy**		
	Stočné			**Objem odpadovej vody = objem odobratej vody** (22 m³) **a skutočne vynaložené náklady na vývoz žúmp** (42,- €)		
	Odpadová voda = spotreba vody v m³	Úhrada za stočné v €		% z celkového objemu spotrebovanej vody 22 m³	Mali uhradiť za stočné	Rozdiel v uhradenej sume +/-
	22	42,-	42,-	/	/	/

K fakturácii dvoch odvozov odpadových vôd, z júna roku 2019, z objektu Kemp ATC Tomky, je potrebné uviesť, že objekt bol z dôvodu nevyhovujúcich podmienok mimo prevádzky. Hlavný kontrolór požadoval predloženie dokladov, na základe akej činnosti sa tam vyprodukovalo 22 m³ odpadových vôd. Účtovníčka obce uviedla, že objednávku na odvoz odpadových vôd v r. 2019, riešil štatutár a objekt prenajímal štatutár ako nájom pozemku. Doklady o prenájme a fakturácii areálu ku kontrole predložené neboli.

Z objektov uvedených nižšie, sa v roku 2019 odvoz odpadových vôd, nerealizoval a ani nefakturoval.

Objekt č.690 (KD + OÚ) Bez odvozu

Futbalový štadión č.535 Bez odvozu

Hasičská zbrojnica č.684 Bez odvozu

V roku 2019, bola na základe nesprávneho postupu OÚ, ktorý bol v rozpore s platnou legislatívou, nájomníkom predražená služba odvozu odpadových vôd o 789,87 €.

V dôsledku nesprávneho postupu a vyúčtovania, bola nájomníkom, za roky 2017, 2018 a 2019 celkove predražená služba o 3 514,15 €; 2017 - 1 478,17 €
2018 - 1 246,11 €
2019 - 789,87 €.

V dôsledku predraženia služby, nesprávneho postupu a vyúčtovania nájomníkov, bola OÚ za roky 2017, 2018 a 2019 spôsobená škoda 74,91 €; 2017 – 7,80 €
2018 – 4,99 €
2019 - 62,12 €.

Odvoz a likvidácia odpadových vôd.

Kontrolou bolo zistené, že firma ND-A Kratochvíl, v rokoch 2017, 2018 a 2019 fakturovala odvoz odpadových vôd, ale v zmysle platnej legislatívy nedokladovala ich likvidáciu. Vykonaným preverovaním u prevádzkovateľov ČOV: Kúty, Senica, Moravský Svätý Ján a Šaštín-Stráže, bolo zistené, že firma ND-A. Kratochvíl, neodvážala odpadové vody na čistenie a likvidáciu do ČOV.

Predmetnú skutočnosť potvrdzujú vyjadrenia jednotlivých prevádzkovateľov ČOV:

- **ČOV Kúty a ČOV Senica** v zastúpení p. Rudolf Gach.

Na **ČOV Kúty** sa v rokoch 2017, 2018 a 2019, odvoz odpadových vôd, od OÚ Borský Svätý Jur a ani firmy ND – A. Kratochvíl, nevykonával. V roku 2020 firma ND-A.Kratochvíl, vyviezla odpadové vody od pôvodcu OÚ Borský Svätý Jur v mesiacoch január a február 2020, v nasledujúcich množstvách január 2020 - 249 m3, február 2020 - 277 m3.

Na **ČOV Senica** sa v rokoch 2017 až 2020, nevykonával vývoz odpadových vôd od OÚ Borský Svätý Jur a ani firmy ND – A. Kratochvíl.

- **ČOV Moravský Svätý Ján,** Obecný podnik Moravský Svätý Ján, s.r.o., 908 71 Moravský Svätý Ján 803, v zastúpení konateľ spoločnosti Anton Emrich.

Na ČOV Moravský Svätý Ján, obec Borský Svätý Jur a ani firma ND-A.Kratochvíl, v rokoch 2017 až 2020 nevyvážali žiadne odpadové vody.

- **Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.,** Prešovská 48, 826 46 Bratislava 29, vedúci divízie ČOV Ing. Pavel Lavársky.

Na **ČOV Šaštín – Stráže,** neboli v rokoch 2017 až 2019 (a nie sú ani v súčasnosti), prijímané žiadne žumpové vody od iných subjektov, a to vzhľadom na technický stav ČOV Šaštín – Stráže.

Zároveň Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., oznámila, že podľa platnej legislatívy neeviduje zmluvu na príjem žumpových vôd od obce Borský Svätý Jur a prvotnú evidenciu žumpových vôd má vykonávať obec.

Vzhľadom zistené a uvedené skutočnosti, došlo zo strany firmy ND-A. Kratochvíl ku konaniu v rozpore s § 36 zákona o vodách č.364/2004 Z. z., ktorý definuje zákonné nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp tak, že odpadové vody je zakázané vypúšťať do povrchových vôd alebo podzemných vôd, musia prejsť čistením a byť zneškodňované v čistiarni odpadových vôd.

Konania v rozpore s predmetným zákonom o vodách sa dopustila aj obec v zastúpení štatutárom obce, nakoľko podľa platnej legislatívy, za odvoz a likvidáciu odpadových vôd zodpovedá ich producent. Dôležitým princípom pri nakladaní s odpadovými vodami by mala byť činnosť spočívajúca v zákonnom nakladaní s odpadovými vodami. Tu preukázateľne nedošlo k zákonnému postupu pri likvidácii odpadových vôd. Zákonodarca novelizáciou zákona o vodách č. 364/2004 Z. z., zo dňa 15. marca 2018, sprísnil podmienky likvidovania obsahu žúmp na Slovensku a sprísnil aj podmienky dokladovania spôsobu likvidácie odpadových vôd akumulovaných v žumpách. Jednoznačne bola zadefinovaná povinnosť každej fyzickej či právnickej osoby, ktorá vlastní žumpu na odpadové (splaškové) vody, likvidovať ich odvozom do ČOV (§ 36 ods. 4 zákona o vodách), a dokladovať tento odvoz dokladom vydaným prevádzkovateľom verejnej kanalizácie – ČOV.

Obec Borský Svätý Jur nedisponuje dokladmi o zákonnom likvidovaní odpadových vôd z ČOV. Štatutárny zástupca obce Mgr. Kratochvílová o nezákonnom likvidovaní odpadových vôd vedela a napriek tomu nekonala. Dokladá to aj jej vyjadrenie na 12 zasadnutí Obecného zastupiteľstva, konaného 20.1.2020 o 18.00 hod. v kultúrnom dome v BSJ, zverejnené na stránke obce (https://www.borskysvatyjur.sk/wp-content/uploads/2020/03/Zápisnica_zverejnená.pdf).

Starostka Mgr. Kratochvílová sa vyjadrila k článku na sociálnej sieti k vývozu žumpy, podpísanému niektorými poslancami nasledovne:

„ V roku 1987 vlastnil miestny národný výbor dve nepojazdné vozidlá, jednalo sa o nákladné vozidlá. A. Kratochvíl ich opravil a drobná prevádzkáreň pri MNV 7 v Borskom Jure vykonávala s nimi služby pre občanov, dopravné služby a vývoz fekálií, ktoré boli využívané do r. 1993. V r. 1995 vtedajší starosta ponúkol na odkúpenie nepojazdné vozidlo Liaz, ktorým boli vyvážané fekálie od občanov. Odvtedy poskytovala ND - A. Kratochvíl služby pre obec a občanov. V r. 2007 som (Mgr. Kratochvílová) nastúpila do funkcie starostky obce Borský Svätý Jur. Do r. 2019 nebolo žiadne výberové konanie na vývoz fekálií, pretože služby ND – A. Kratochvíla boli vykonávané kvalitne, včas a neboli žiadne negatívne podnety od občanov na túto službu. Na začiatku r. 2019 priniesol p. Ján Vlk ponuku na vývoz odpadových vôd, kde cena bola o 3 € vrátane DPH vyššia na jednom vývoze, ako má ND - A.Kratochvíl. P. Vlk mal záujem len o vývoz obecných budov, nebolo jeho prioritou poskytovať služby pre občanov. Výberové konanie nebolo vyhlásené z dôvodu, že objem nádrže vozidla p. Vlka bol objemovo menší ako nákladné vozidlo ND - A.Kratochvíla, čo nasvedčovalo tomu, že ceny nie sú podstatne odlišné. Ponuka p. Vlka nespĺňala adekvátne kapacitne vývozné možnosti, aby poskytla služby pre obec. Ak by sme vyhlásili výberové konanie, museli by sme dokazovať prečistenie odpadových vôd na vývoz do čistiarne odpadových vôd , s ktorými p.Vlk nemal doteraz uzatvorenú zmluvu. Je rok 2020 a vzhľadom na situáciu bude v najkratšom čase vyhlásené výberové konanie. ND - A. Kratochvíl bude vyvážať odpadové vody do čistiarne odpadových vôd do ukončenia výberového konania. Podnetom pre ukončenie vývozu firmou ND - A. Kratochvíl boli časté ataky od poslancov a občanov na majiteľa firmy a na osobu starostky formou urážok a nepodloženými dôkazmi. Téma kanalizácia – je prioritou, konali sa viaceré stretnutia s odborníkmi, ich názory sa rozchádzali, boli sme ovplyvnení viacerými názormi. Poslanci boli o všetkom informovaní. Na kanalizácii sa pracuje, doteraz vychádzali výzvy pre obce nad 10 000 a nad 2000 obyvateľov. Na jeseň vyšla výzva pre obce do 2000 obyvateľov, nemohli sme sa zapojiť z dôvodu, že sme nemali projektovú dokumentáciu a stavebné povolenie. Druhé kolo bude vo februári, do ktorého sa nemôžme zapojiť z vyššie uvedených dôvodov“.

Od uvedenej doby firma ND-A. Kratochvíl fakturovala odvoz odpadových vôd na ČOV Kúty, a k cene za 1 m³ si účtovala poplatok 1,55 € (1,29 € + 0,26€ DPH), a k faktúram prikladala doklad - „Potvrdenie o vývoze odpadových vôd zo žúmp na ČOV Kúty".

Ďalším preverovaním bolo zistené, že pri odvoze odpadových vôd nebolo postupované v súlade § 36 ods. 4 zákona o vodách, kde je uvedené, že tieto odvozy sú oprávnené vykonávať, len prevádzkovateľ verejnej kanalizácie, obec alebo osoba oprávnená podľa osobitného predpisu. V obci Borský Svätý Jur odpadové vody neodvážal prevádzkovateľ verejnej kanalizácie a ani obec. Odvoz vykonávala firma ND-A. Kratochvíl spoločnosť s ručením obmedzeným.

Preverovaním na Obvodnom úrade životného prostredia, Vajanského č.17, 905 01 Senica, bolo zistené, že firma ND-A.Kratochvíl s.r.o.,Borský Svätý Jur 820, IČO: 44745991, podľa vydaného potvrdenia o registrácii č. ODA-1520-2/ 2012-CHO zo dňa 04.12.2012, má registrovanú okrem iných aj činnosť zber alebo preprava odpadov na odpad č. 20 03 04 – Kal zo septikov. Vo vyjadrení Obvodného úradu životného prostredia, Senica, bolo uvedené, že: „spoločnosť mala povolenie na druh odpadu pochádzajúci zo septikov, nie zo žúmp. Obsahom žúmp sú odpadové vody. Podľa § 1 ods. 3 písm. d) zákona o odpadoch na nakladanie s odpadovými vodami a osobitnými vodami, ak osobitné predpisy ustanovujú inak, sa zákon o odpadoch nevťahuje. Na odpadové vody sa vzťahuje zákon č. 364/2004 Z. z. o vodách. Podľa § 36 ods. 4 zákona o vodách odvoz odpadových vôd môže vykonávať len prevádzkovateľ verejnej kanalizácie, obec alebo osoba oprávnená podľa osobitných predpisov, zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov". Z dokladov je preukázané, že odvoz odpadových vôd vykonávala spoločnosť s ručením obmedzeným ND-A. Kratochvíl, ktorá na faktúrach uvádzala „vývoz septiku", ale obec na objektoch vo svojej správe, prevádzkuje žumpy, nie septik.

V zmysle definície je septik, väčšinou 2 až 3 - komorová prietoková usadzovacia nádrž, ktorá slúži na čistenie odpadových vôd z jednotlivých objektov. V jednotlivých komorách tvorených systémom separačných prepážok dochádza k mechanicko-biologickému čisteniu odpadových vôd pred ich vypustením zo septiku do povrchových alebo podzemných vôd. Odpadová voda je privádzaná prívodným kanalizačným potrubím do prvej komory septiku, kde dochádza k hrubému predčisteniu a vďaka zmesi enzýmov a baktérií k rozkladu organických látok v odpadových vodách a usadzovaniu kalu. Z tejto komory preteká odpadová voda cez separačnú prepážku do druhej komory, kde dochádza k sedimentácii jemného kalu. V tretej komore je nainštalované odtokové potrubie, ktorým je vyčistená odpadová voda odvádzaná zo septika.

Septik je vodným dielom (odtekajú z neho vyčistené odpadové vody), a preto okrem povolenia k stavbe je potrebné požiadať aj o povolenie k nakladaniu s vodami – k vypúšťaniu odpadových vôd do vôd povrchových alebo podzemných. Obe povolenia – t. j. povolenie stavby septika a povolenie k vypúšťaniu odpadových vôd vydávajú vodoprávne úrady.

Obec má v prevádzke žumpy, odvoz odpadových vôd sa teda vykonáva v rámci živnostenského oprávnenie, kde je táto činnosť zaradená v zozname voľných živností:

38	ZBER, SPRACÚVANIE A LIKVIDÁCIA ODPADOV
3801	Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom - Prepravu fekálnych odpadov fekálnymi vozidlami

Kontrola odvozu obsahu a tesnosti žúmp

Žumpa je vymedzená v stavebnom zákone ako podzemná drobná stavba, ktorá má doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu. Jej vybudovanie, užívanie a ďalšie činnosti súvisiace so stavbou podliehajú preto režimu stavebného zákona. Podľa stavebného zákona môžu obce, okrem iných orgánov, vykonať aj štátny stavebný dohľad, ktorým zabezpečujú ochranu verejných záujmov. Orgány štátneho stavebného dohľadu sú oprávnené zisťovať, či sa stavba užíva spôsobom povoleným v kolaudačnom rozhodnutí, t. j. napríklad či odkanalizovanie rodinného domu je v súlade s platným kolaudačným rozhodnutím.

Podľa zákona o obecnom zriadení § 4 ods. 3, obec pri výkone samosprávy, okrem iného, zabezpečuje podmienky na odvádzanie odpadových vôd a nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp, tiež chráni životné prostredie. V zmysle § 6, zákona o obecnom zriadení, je obec, vo veciach územnej samosprávy, oprávnená vydávať všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len VZN), na základe splnomocnenia zákona a v jeho medziach.

VZN o zneškodňovaní obsahu žúmp podľa miestnych podmienok, spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd, je povinná prijať každá obec v zmysle § 36 ods. 7 písm. e) zákona č. 442/2002 Z.z. zákon o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách.

Obec Borský Svätý Jur, nevydala predmetné VZN, čo zo strany obce poukazuje na jej nečinnosť, nakoľko z dikcie uvedeného zákona priamo vyplýva vydanie VZN o spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd, a o zneškodňovaní obsahu žúmp podľa miestnych podmienok.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonávala a ani nevykonáva kontrolu odvozu obsahu žúmp, či už na objektoch v jej správe, alebo u vlastníkov nehnuteľností, ktorí majú takýmto spôsobom riešené odvádzanie odpadových vôd.

Kontrolou ďalších zákonných povinností bolo zistené, že obec nevykonávala a ani nevykonáva kontrolu tesnosti žúmp.

Základnou povinnosťou každého prevádzkovateľa - užívateľa, ktorý zaobchádza s nebezpečnými látkami, je pravidelné vykonávať skúšky tesnosti nádrží, záchytných vaní, rozvodov a produktovodov v zmysle § 39 ods.2, zákona č. 364/2004 vodný zákon a § 3 vyhlášky č.100/2005 Z.z. platnej do 14.7.2018, ktorú od 18. júna 2018 nahrádza vyhláška č. 200/2018 Z.z. kde je táto povinnosť upravená v §2.

Úprava podľa zákona č. 364/2004 vodný zákon, § 39 ods.2, pís.d, Zaobchádzanie so znečisťujúcimi látkami
(2) Ten, kto zaobchádza so znečisťujúcimi látkami, je povinný dodržiavať osobitné predpisy, ktoré ustanovujú, za akých

podmienok možno s takýmito látkami zaobchádzať z hľadiska ochrany kvality povrchových vôd a podzemných vôd. Ak zaobchádzanie so znečisťujúcimi látkami z hľadiska ochrany vôd neupravujú osobitné predpisy, je ten, kto s takýmito látkami zaobchádza, povinný urobiť potrebné opatrenia, aby pri zaobchádzaní s nimi nevnikli do povrchových vôd alebo do podzemných vôd alebo neohrozili ich kvalitu. Takýmito opatreniami sú najmä:

d) pravidelne vykonávať kontroly skladov a skládok, skúšky tesnosti potrubí, nádrží a prostriedkov na prepravu znečisťujúcich látok, ako aj vykonávať ich pravidelnú údržbu a opravu,

Úprava podľa vyhlášky č.100/2005 Z.z. platnej do 14.7.2018,

§ 3 Opatreniami podľa § 39 ods. 2 a 3 zákona, ktoré sa musia vykonať na stavbách a zariadeniach, v ktorých sa zaobchádza s nebezpečnými látkami, sú

a) vykonanie skúšok tesnosti nádrží, záchytných vaní, rozvodov, produktovodov
   1. pred ich uvedením do prevádzky,
   2. každých päť rokov od vykonania prvej úspešnej skúšky,
   3. každých desať rokov pri škodlivých látkach uvedených v prílohe č. 1 zozname II bode 8 zákona okrem nádrží vizuálne kontrolovateľných a dvojplášťových vizuálne nekontrolovateľných s trvalou indikáciou medziplášťového priestoru,
   4. po ich rekonštrukcii alebo oprave,
   5. pri ich uvedení do prevádzky po odstávke dlhšej ako jeden rok,

d) vykonávanie pravidelných kontrol ich technického stavu a funkčnej spoľahlivosti pri nádržiach, ktoré sú zvonku vizuálne nekontrolovateľné, raz za desať rokov a pri nádržiach, ktoré sú vizuálne kontrolovateľné, raz za 20 rokov a podľa výsledku prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a následne určiť termín ich ďalšej kontroly,

f) vedenie záznamov o skúškach nepriepustnosti, prevádzke, údržbe, opravách a kontrolách a ich predložení na požiadanie orgánu štátnej vodnej správy,

Úprava podľa Vyhlášky č. 200/2018 Z.z., § 2,

(5) Opatreniami podľa § 39 ods. 2 a 3 zákona, ktoré sa musia vykonať na stavbách a zariadeniach, v ktorých sa zaobchádza so znečisťujúcimi látkami, sú

a) vykonanie skúšok tesnosti
   1. nádrží, rozvodov a produktovodov pred ich uvedením do prevádzky,
   2. nádrží, rozvodov a produktovodov, ktoré sú zvonku vizuálne nekontrolovateľné, každých desať rokov od vykonania prvej úspešnej skúšky s výnimkou zariadení s nepretržitou indikáciou úniku znečisťujúcich látok,
   3. nádrží vizuálne kontrolovateľných a nádrží dvojplášťových vizuálne nekontrolovateľných s nepretržitou indikáciou medziplášťového priestoru každých 20 rokov od vykonania prvej úspešnej skúšky,
   4. nádrží, rozvodov a produktovodov po ich rekonštrukcii alebo po ich oprave,
   5. nádrží, rozvodov a produktovodov pri ich uvedení do prevádzky po odstávke dlhšej ako jeden rok.

Obce často nevykonávajú takéto kontroly z dôvodu, že sú nepopulárne, negatívne vnímané občanmi a môžu mať nepriaznivý vplyv na zvoliteľnosť starostov a poslancov do orgánov miestnej samosprávy.

Je potrebné upozorniť na nečinnosť obce v oblasti kontroly nakladania s odpadovými vodami z nehnuteľností, ktoré majú riešené odvádzanie odpadových vôd do žúmp, alebo suché WC a trativody. Suché WC a trativody nie sú v právnom poriadku SR prípustné. Nevykonávanie pravidelných a systematických kontrol pri týchto nehnuteľnostiach, môže značne ohroziť kvalitu podzemných a povrchových vôd, a môže sa prejaviť v priamom ohrození zdravia obyvateľstva, i v zhoršení celkového stavu životného prostredia. Je pravdou, že náklady na legálne prevádzkovanie žúmp (pravidelný odvoz ich obsahu do ČOV, zabezpečenie ich tesnosti....) sú z dlhodobého hľadiska finančne náročnejšie než pripojenie sa na verejnú kanalizáciu. Nakoľko v obci nie je vybudovaná kanalizácia, je dôležité, aby si ľudia uvedomili, že zákonné nakladanie s odpadovými vodami a cena za „stočné", je cena za vyššiu kvalitu života, a prevádzkovanie čistiarenského systému je verejná služba, ktorá výrazne zvýši ich hygienickú úroveň aj kvalitu životného prostredia a tým všeobecne zlepší životnú úroveň aj podmienky pre rozvoj obce oproti predchádzajúcemu stavu.

Tým, že obec, nevykonáva takéto kontroly, nie je vyvíjaný dostatočný tlak na vlastníkov nehnuteľností, aby zákonným spôsobom nakladali z odpadovými vodami.

Obec Borský Svätý Jur nechala v minulosti vypracovať viacero odborných podkladov a projektov riešenia kanalizácie v obci. Bolo zabezpečené aj povolenia k jej realizácii, ale k samotnej realizácii už neprišlo. Viacero dôvodov „výhovoriek", bolo uvedených aj na 12 zasadnutí Obecného zastupiteľstva v BSJ, konanom 20.1.2020 v kultúrnom dome v BSJ, vo vyjadrení bývalého štatutára obce (uvedenom v časti - Odvoz a likvidácia odpadových vôd , strana 24). Následne nastalo obdobie „prehadzovania si horúceho zemiaka". Medzičasom vydané povolenie stratilo platnosť, a vynaložené finančné prostriedky z verejných zdrojov, boli vynaložené nehospodárnym spôsobom. Pri riešení stavu nakladania s odpadovými vodami je obec opäť na samom začiatku.

V súvislosti s kontrolou tesnosti žúmp, je potrebné upozorniť na problémovú situáciu pri napojení bytového domu č.790, v roku 2013, na žumpu objektu č.690 (kultúrny dom + OÚ). Pre uvedený objekt bola projektovaná samostatná žumpa, na akumulovanie odpadových vôd. Zo strany obce nebol dodržaný postup v zmysle schváleného projektu a bývalý štatutár obce rozhodol o pripojení objektu na pôvodnú žumpu kultúrneho domu z roku 1980. V zmysle platnej legislatívy, bola na tento postup potrebná zmena v tejto časti projektu, a pri kolaudácii povinnosť predložiť certifikát, ktorý musí obsahovať informáciu, že žumpa vyhovuje požiadavkám STN 75 6081 (tesnosť nádrže). Predmetný dokument mal byť ku kolaudácii v roku 2011 predložený, aj s ohľadom na spustenie žumpy do prevádzky(rok 1980),

tak ako je požadované v zmysle vyššie uvedených zákonov a vyhlášok, jeden krát za 10 rokov. Z dostupných dokladov, poskytnutých ku kontrole, existencia týcho dokumentov nebola zistené. Vzhľadom k uvedenému došlo zo strany stavebného úradu, ku konaniu v rozpore s platnou legislatívou (zákon č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (stavebný zákon), vyhláška č.453/2000 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia stavebného zákona, vyhláška č.532/2002, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie).

Verejné obstarávanie

Pri kontrole zmluvy na poskytnutie služieb, medzi obcou Borský Svätý Jur a firmou ND-A. Kratochvíl, bolo zistené konanie v rozpore s § 3 a § 4 ods.5, § 5, zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Suma faktúr súvisiacich s poskytovanou službou, odvozom odpadových vôd za rok 2017 bola 5 567,04 € bez DPH (spolu 6 958,80 €), za rok 2018 bola 5 812,80 € bez DPH (spolu 7 266,- €), za rok 2019 bola 5 846,40 € bez DPH (spolu 7 308,- €). Uvedené sumy sú len za 3 roky poskytovanej služby, teda celkový limit podpísanej zákazky na poskytnutie opakujúcich sa služieb v roku 2009, na dobu neurčitú – presahuje limit stanovený zákonom o verejnom obstarávaní v zmysle § 4 ods.5, platným v dobe podpísania zákazky, ktorá sa uzavrela na obdobie dlhšie ako jeden kalendárny rok. Vzhľadom k uvedenému mala obec vyhlásiť verejné obstarávanie, ale štatutár obce Mgr. Kratochvílova, zadala zákazku priamo firme jej manžela. Postup bol v rozpore aj s Vnútornou smernicou obce BSJ, č.1/2006 pre verejné obstarávanie, vydanou 23.10.2006. Predmetná zmluva platila za rovnakých podmienok po celú dobu jej trvania a to napriek viacero podstatným faktorom, ako napr. meniaci sa trh, podmienky potrebné pre dodržiavanie zákonov (napr. zákon o odpadoch, o vodách, o verejnom obstarávaní), ako aj faktory ovplyvňujúce cenotvorbu. V roku 2011 bola suma za 1 odvoz 19,80 € (16,50 + 3,30 DPH), od roku 2015 bola cena za 1 odvoz 21,-€ (17,50 + 3,50 DPH). V období od roku 2009 až do februára roku 2020, kedy bola zmluva ukončená, prišlo len k minimálnej úprave ceny. Na podklade uvedeného je možné vyvodiť záver, že služba poskytovaná od roku 2009, nebola počas celej doby trvania, vo všetkých jej obdobiach, pre obec výhodná, a to aj vzhľadom na skutočnosť, že sa jednalo len o odvoz odpadových vôd bez čistenia a likvidácie na ČOV.

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní podľa § 117 ods.6, sa vyžaduje, aby boli zverejňované súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, zadané za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, kde sa uvedie najmä predmet zákazky, jej hodnota a identifikácia dodávateľa. Taktiež v zmysle § 10 ods.10 zákona o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,- €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa §1 ods.2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Súhrnné správy o zákazkách sa zverejňujú vo Vestníku verejného obstarávania na webovom sídle úradu: www.uvo.gov.sk. Za kontrolované obdobie rokov 2017, 2018 a 2019, neboli zverejnené žiadne súhrnné správy týkajúce sa odvozu a likvidácie odpadových vôd.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou „Zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu – časť odvoz a likvidácia odpadových vôd, z objektov v správe obce Borský Svätý Jur, za roky 2017, 2018 a 2019, zameranou na zistenie objektívneho stavu a jeho súlad s právnymi normami, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi, boli zistené viaceré prípady porušenia zákonov, predpisov a interných noriem, ktoré sú uvádzané pri jednotlivých pochybeniach.
Vzhľadom na výsledok kontroly a zistené nedostatky, bol vypracovaný - Návrh správy č. OcÚ BSJ 41/2022 zo dňa 11.8.2022.

Kontrola preukázala, že obec pri odvoze a likvidácii odpadových vôd nepostupovala správne a konala v rozpore s platnou legislatívou ako:

V zmysle ustanovenia § 36 zákona č.364/2004 Z.z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), tým, že nezákonným spôsobom postupovala pri odvoze a likvidácií odpadových vôd, ktoré neboli zneškodňované v čistiarni odpadových vôd, ale boli vypúšťané do povrchových vôd a do podzemných vôd, bez ich čistenia.

V súvislosti s účtovaním stočného a jeho rozúčtovania nájomníkom, bolo zistené konanie v rozpore s platnou legislatívou, nakoľko obec použila nesprávny postup, nesprávne stanovila jednotkovú cenu, ktorá bola použitá pri rozúčtovaní stočného nájomníkom, a poskytovaná služba bola predražená (zákona č.364/2004 Z.z. o vodách..., zákon č.442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č.276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach, vyhláška č.397/2003 Z. z., vyhláška Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody).

Nedodržanie zákona bolo zistené aj v súvislosti s ustanoveniami § 29 a § 63 zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č.372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), a § 6 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, tým, že obec neviedla a nevedie evidencie, ktoré je povinná viesť v zmysle zákona. Neviedla ani príslušné evidencie, ktoré sprehľadňujú, ale predovšetkým plnia kontrolnú funkciu voči činnosti obce na určitom úseku jej činnosti, ako aj tým že nevydala príslušné VZN (napr. VZN o zneškodňovaní obsahu žúmp, o spôsobe náhradného zásobovania vodou, náhradného odvádzania odpadových vôd, dočasnom obmedzení užívania pitnej vody, o vodách).

Nakoľko bývalý štatutár obce, v roku 2013 rozhodol o napojení bytového domu č.790, na žumpu objektu č.690 (KD+OÚ), bez príslušných podkladov a pri kolaudácii nedokladoval vodotesnosť žumpy v zmysle § 39 ods.2, zákona č. 364/2004 vodný zákon a § 3 vyhlášky č.100/2005 Z.z. platnej do 14.7.2018, ktorú od 18. júna 2018 nahrádza vyhláška č. 200/2018 Z.z. kde je táto povinnosť upravená v §2, prišlo k nedodržaniu príslušných ustanovení stavebného zákona č.50/1976 Zb..

Uvedeným konaním, bolo postupované v rozpore s § 4 ods. 3, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, nakoľko obec pri výkone samosprávy, okrem iného, nezabezpečila podmienky na zákonné odvádzanie odpadových vôd a nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp, čím nezabezpečila ochranu životného prostredia.

Na základe zistených skutočností, že chýbajú niektoré účtovné doklady a väčšina z predložených dokladov nespĺňala zákonné náležitosti, je možné konštatovať, že účtovníctvo obce nie je vedené dôsledne podľa príslušných ustanovení zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovné doklady, napr. Vyúčtovanie nájomného a služieb, ako aj príslušné faktúry, neboli podpísané, riadne evidované a nebola vykonávaná finančná kontrola, neboli dodržané ustanovenia § 8 a § 10 ods.1 pís. f, § 31 ods.4, pís. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, a ustanovenia §5, §6, §7, §8 a §9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri zmluve podpísanej v roku 2009, nevykonaním finančnej kontroly boli porušené ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov č.502/2001 Z.z. (účinný od 01.08.2008 do 31.03.2010 - v čase podpísania zmluvy), a Smernica starostu obce o aplikovaní finančnej kontroly na Obecnom úrade Borský Svätý Jur v zmysle príslušných ustanovení zákona č.502/2001 Z.z. , platnú v roku 2009, Čl. 2 ods. 1,2,3 a 4, Čl.3 ods. 1,2 a 3, čím došlo k porušeniu pracovnej disciplíny Čl.5.

Kontrolou obstarania zákazky, sa zistilo, že neboli použité postupy v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, a predmet zákazky bol obstaraný priamym zadaním, firme manžela bývalej starostky Mgr. Kratochvílovej. Uzatvorením predmetnej zmluvy došlo zo strany bývalého štatutára obce ku konaniu v rozpore s Čl. 4, ods. 1, ods. 2, pís. a,c, Ústavného zákona o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov č.357/2004 Z.z., z dôvodu uzatvoreniu zmluvy s firmou rodinného príslušníka – jej manželom.

Nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., bolo zistené pri zverejňovaní faktúr, z ktorých nie všetky boli zverejnené v zákonom stanovenom termíne (do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry) a objednávky neboli zverejňované vôbec.

Nedostatky boli zistené pri použití úradných pečiatok na účtovných dokladoch. Bola použitá nesprávna pečiatka, podlhovastého tvaru modrej farby. Používanie tejto pečiatky na úradných dokumentoch vydaných obcou, je v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ č.1/2016, Čl.10, ods. 1, 2 a 3, vyhláškou Ministerstva vnútra SR č..410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu, § 13 ods.1, a odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky Číslo 203-2005/06626, pre orgány Územnej samosprávy na používanie štátnych symbolov, označovanie budov samosprávnych orgánov a používanie symbolov územnej samosprávy. Za úradnú pečiatku obce, na neelektronických registratúrnych záznamoch je pečiatka so štátnym znakom Slovenskej republiky, pečiatka s erbom obce, odtláča sa červenou farbou.

Nedostatky zistené kontrolou poukázali na nefunkčný systém vnútornej kontroly. Nekonanie v zmysle ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä § 7, obec nezabezpečila výkon finančnej kontroly, ktorou sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťou. V zmysle § 6 ods. 3, daného zákona, jedným z cieľov finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosť a preukázateľnosť finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy.

Všetky zistené a uvedené nedostatky majú vplyv na hospodárenie obce.

Hlavný kontrolór na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- Objekty, ktoré sú napojené na spoločné žumpy, vybaviť ich meradlom na meranie odpadových vôd, alebo zabezpečiť samostatné žumpy.
- Dôsledne dodržiavať postupy stanovené pre výkon finančných kontrol v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a v súlade s príslušnými metodickými usmerneniami MF SR .
- Zabezpečiť preukaznosť a úplnosť vedenia účtovníctva, teda všetkých účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
- Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám č.211/2000 Z.z., v súvislosti so zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr v lehotách ustanovených platným zákonom.
- Nedostatky zistené kontrolou poukázali na neúčinný systém vnútornej kontroly zo strany štatutára obce, je nutné zaviesť účinný systém kontroly a zabezpečiť dôsledné dodržiavanie platných zákonov a interných noriem.
- Je potrebné prijať príslušné VZN o zneškodňovaní obsahu žúmp, o spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd, dočasnom obmedzení užívania pitnej vody, a o vodách.
- Zaviesť evidenciu nakladania s odpadovými vodami na miestnej úrovni, ktorá jednoznačne preukáže spôsob nakladania s nimi z každej nehnuteľnosti, teda koľko je žúmp, septikov, čističiek, trativodov, „suché WC“ a pod.. Takáto evidencia poslúži na viaceré účely, napr. dôslednejšie vykonávanie kontroly odvozu obsahu žúmp, ich tesnosti a iné;
- Zabezpečiť vykonávanie pravidelných a systematických kontrol odvozu obsahu žúmp a ich tesnosti u vlastníkov nehnuteľností, ktorí majú zavedený tento individuálny systém odvádzania komunálnych odpadových vôd;

- Viesť príslušné evidencie, registratúry, dokumentačné úkony v zmysle platnej legislatívy, ako aj pomocné, ktoré plnia predovšetkým kontrolnú funkciu voči činnosti obce a napomáhajú (sprehľadňujú) výkon správy na danom úseku.
- Potrebné je upozorniť aj na oblasť práv občanov - nájomníkov. V súvislosti s tým je potrebné, aby si včas a v plnej výške plnili povinnosti a platili za služby spojené s nájomnou zmluvou. Zároveň ale každý nájomník má nárok na kvalitné služby, teda požadovať vhodné vykonanie výpočtu nákladov, ktoré je spojené napríklad so spotrebou vody, alebo odvozom a likvidáciou odpadovej vody. Má právo vedieť, čo je podkladom pre výpočet sumy, ktorú má hradiť za jednotlivé služby. Aby sa predišlo zlému postupu a nedorozumeniu z dôvodu neznalosti legislatívnych predpisov alebo nedostatočnej informovanosti, odporúčam spôsob účtovania a rozúčtovania služieb nájomníkom, zakotviť v zmluve o nájme.
- Štatutár obce prijme ďalšie opatrenia na odstránenie príčin vzniku zistených nedostatkov, určí zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatní voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

S osobnými údajmi v návrhu správy nakladajte v zmysle zákona o ochrane osobných údajov. Poskytnuté osobné údaje použiť len v súvislosti s predkladaným návrhom správy a za účelom vykonania potrebných krokov na nápravu zisteného stavu. Pokiaľ sa informácie z návrhu správy majú použiť za iným účelom, napríklad zverejnenie, tak ste povinný tieto osobné údaje anonymizovať. Pokiaľ tak neurobíte, porušuje ustanovenia nariadenia GDPR a zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Povinnej osobe v zastúpení štatutára a príslušným zodpovedným pracovníkom je uložené :
- podať prípadné námietky, doplnenia, informácie k návrhu správy v termíne do 25.08.2022.
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam týchto opatrení do 01.12.2022.
- predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť do 01.01.2023.

V Borskom Svätom Jure dňa 15.08.2022

[redacted]

hlavný kontrolór obce
Mgr. Rastislav Droppa

S návrhom tejto správy bola povinná osoba oboznámená, a bol jej doručený dňa 15.08.2022

poverený zastupovaním starostu obce Borský Svätý Jur
Mgr. Juraj Smolár

OBECNÝ ÚRAD
BORSKÝ SVÄTÝ JUR

DOŠLO DŇA: 15-08-2022

ČÍSLO: ročBSJ 47/22 | Reg. znak LP1

REFERENT | LEHOTA UL.. 10 | PRÍLOHY