

Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladá Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 6/2024

Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce Podbiel

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
 Predmet kontroly: dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce pri zákazkách na dodanie tovarov a služieb nad hodnotu 1000 Eur v roku 2023 a v 1.polroku 2024, overovať správnosť postupu pri vykonávaní prieskumu trhu s najmenej tromi cenovými ponukami
 Kontrola bola vykonaná: 18.09.2024 – 23.10.2024 s prerušeniami
 Kontrolované obdobie: rok 2023, prvý polrok 2024
 Návrh správy na oboznámenia kontrolovanému subjektu bol doručený 04.11.2024

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2024 schváleného uznesením číslo: 2/2024 zo dňa 14.06.2024.

Zistený stav

V roku 2023 bolo v vystavených 195 objednávok na tovary a služby, z toho nad 1000 Eur bolo 21 objednávok. U deviatich objednávkach nebol vykonaný prieskum trhu, čo je 43%. V 1. polroku 2024 bolo vystavených 74 objednávok z toho nad 1000 Eur bolo 11 objednávok. U troch objednávkach nebol vykonaný prieskum trhu, čo je 27%.

Za rok 2023 v dokumentácii počas kontroly chýbalo 5 objednávok nad 1000 Eur (č. obj. 165, 166, 169, 175, 180). Chýbajúce objednávky boli následne doložené ale nebol pri nich vykonaný prieskum trhu. Jedná sa o nasledujúce objednávky:

OB /0165/23 kancelársky nábytok - sedacia súprava, kancelárske stoličky 10 ks, predpokladaná cena s DPH: 1100,00 Eur

Dodávateľ: Ľubomíra Krúpová

OB /0166/23 stôl bistro koktejlový 10 ks, stôl skladací 20 ks, stôl skladací 30 ks, obrus 20 ks, pívny set 5 ks, Predpokladaná cena s DPH: 6000,00 Eur

Dodávateľ: TENTino s.r.o.

OB /0169/23 kompostéry TOP 830 - H2 15 ks, kontajner žltý, modrý plastový 120 l - 11 ks, predpokladaná cena s DPH: 2320,00 Eur

Dodávateľ: Ferex s.r.o.

OB /0175/23 pečiatky, kalendáre, diáre, nálepky na smetné nádoby, predpokladaná cena s DPH: 1340,00 Eur

Dodávateľ: Ján Jankola

OB /0180/23 vozík na prepravu stoličiek nosnosť 75 kg 2 ks, vozík na prepravu stolov, kapacita 10 ks - 5 ks, kancelárska stolička 1 ks, kancelársky kôš 2 ks, penová ochrana rohov 2 ks, predpokladaná cena s DPH: 1700,00 Eur

Dodávateľ: A J Produkty a.s.

Uvedené objednávky boli vystavené v termíne od 12.12.2023 do 15.12.2023 a uhradené 21.12.2023 a 28.12. 2023. Pri predmetných objednávkach mám pochybnosti o hospodárnosti

vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko boli vyhotovené bez prieskumu trhu. Mám za to, že tovary ako nábytok, kompostéry atď. nebolo nutné nakupovať v roku 2023. Finančná kontrola ale bola vykonaná, formálne.

Pri ďalších objednávkach nebol vykonaný prieskum trhu s najmenej tromi cenovými ponukami. Jedná sa o nasledujúce objednávky:

OB /0004/23 zimná údržba miestnych komunikácií, predpokladaná cena s DPH: 1553 Eur

Dodávateľ: Orava PPD Nižná

OB /0071/23 prenájom strešnej konštrukcie a pódia na folklórne slávnosti, predpokladaná cena s DPH: 2000 Eur

Dodávateľ: MG profi-event technology,

OB /0170/23, gumové terasové dlaždice, predpokladaná cena s DPH: 1457,30 Eur

Dodávateľ: OBI Slovakia s.r.o.

OB /0179/23 svietidlá a materiál na verejné osvetlenie, predpokladaná cena s DPH: 2000 Eur

Dodávateľ: Pema com s.r.o.,

Pri kontrole som ďalej zistil rozdelenie niekoľkých zákaziek (objednávok) na niekoľko častí. Jedná sa o nasledujúce objednávky:

OB /0010/23 materiál na hasičskú zbrojnicu (izolácia), predpokladaná cena s DPH: 995,00 Eur,

Dodávateľ: Drevodom Orava s.r.o.

OB /0016/23 materiál na hasičskú zbrojnicu (sadrokartón), predpokladaná cena s DPH: 995,00 Eur

Dodávateľ: Drevodom Orava s.r.o.

OB /0015/23 materiál na hasičskú zbrojnicu, predpokladaná cena s DPH: 446 Eur

Dodávateľ: Vrabček Martin, Stavivá

Predmetné objednávky sa týkali jednej činnosti a to zateplenia stropu a následného zakrytia tepelnej izolácie sadrokartónom v požiarnej zbrojnici. V tomto prípade bol nákup materiálu rozdelený na niekoľko častí, ktoré už ale samostatne nespádali pod prieskum trhu.

Neviem z akého dôvodu došlo k predmetnému konaniu - rozdeleniu objednávok. Odporúčam upraviť zásady, kde by bol takýto postup zakázaný.

OB /0145/23 plech na strechu (altán triediaci dvor), predpokladaná cena s DPH: 930 Eur

Dodávateľ: Blachdomplus Slovakia s.r.o

OB /0147/23 spojovací materiál a plech na strechu (altán triediaci dvor), predpokladaná cena s DPH: 155 Eur

Dodávateľ: Blachdomplus Slovakia s.r.o

Obidve objednávky boli vystavené v ten istý deň.

Predmetné objednávky sa týkali jednej činnosti a to nákupu strešnej krytiny na tzv. altán na triediacom dvore. Aj v tomto prípade bol nákup materiálu rozdelený na niekoľko častí, ktoré už ale samostatne nespádali pod prieskum trhu.

OB /0151/23 spojovací materiál - (altán triediaci dvor), predpokladaná cena s DPH: 600 Eur

Dodávateľ: Drevodom Orava s.r.o.

OB /0159/23 spojovací materiál a ostatný materiál - drevený obklad (altán triediaci dvor), predpokladaná cena s DPH: 575 Eur

Dodávateľ: Drevodom Orava s.r.o.

OB /0162/23 drevený obklad na altán triediaci dvor, predpokladaná cena s DPH: 925 Eur

Dodávateľ: Drevodom Orava s.r.o.

Objedávky 159 a 162 boli opäť vystavené v ten istý deň.

skutočnosti, že ho zamestnanci obce musia dodržiavať nakoľko je stále platný čo sa ako uvádzam v správe, nie vždy dodržiava. Verím, že starosta obce k zisteným skutočnostiam podá relevantné vysvetlenie.

Je zaujímavé, že pri všetkých dokladoch je síce vykonaná finančná kontrola ale pri vyššie uvedených objednávkach je len formálna a nespĺňa účel – ktorým je hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami. Je potrebné zabezpečiť štatutárom obce (starostom) finančné riadenie v rámci ktorého zabezpečuje finančnú kontrolu tak aby sa predchádzalo porušovaniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (§ 5, ods. 3, § 6 ods.4 pís. f), všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce.

Dlhodobu odporúčam urýchlene spracovať novú smernicu o VO, hlavne postup pri zákazkách malého rozsahu, kde od 1.8.2024 platí nový finančný limit a to 49999,99 Eur bez DPH. Pokiaľ nebude spracovaná smernica o VO, v zásadách hospodárenia ponechať povinnosť o vykonávaní prieskumu trhu a doplniť zákaz rozdeľovania objednávok spadajúcich do jedného celku.

Na záver konštatujem, že opakovane došlo k porušeniu čl. 4 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom obce a porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite.

Navrhované opatrenia

1. dodržiavať čl.4 ods.7 zásad hospodárenia s majetkom obce
2. vykonávať finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite
3. upraviť, prepracovať prípadne spracovať nové zásady hospodárenia s majetkom obce
4. spracovať novú smernicu o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt v zákonnej lehote nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 20.11.2024

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 20.12.2024

Správa bola vypracovaná dňa 18. novembra 2024

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia)

.....
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

...18.11.2024... 2024

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....
(podpis)

Počet listov: 2

Výtlačok: jediný

Registratúrna značka: LF 5