

Obec Nálepkovo

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 28.09.2015

S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Nálepkovo
za I. polrok 2015

Predkladá:

Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka



Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa 21.09.2015

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po predložení materiálu:

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok 2015

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne právu o kontrolnej činnosti.

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

Obec Nálepkovo
Hlavná kontrolórka

S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Nálepkovo za I. polrok 2015.

Hlavná kontrolórka Obce Nálepkovo vykonávala kontrolnú činnosť v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontrolnej činnosti bolo určené plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2015 schváleným uznesením č. č. 19/2014-OZ na riadnom zasadnutí OZ Obce Nálepkovo. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok 2015 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti s prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zistených následnými finančnými kontrolami v Obci Nálepkovo.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 boli schválené následné finančné kontroly so zameraním na hospodárenie obce s finančnými prostriedkami, na nakladanie s majetkom obce a ďalšie činnosti, ktorých plnenie je obsahom správy.

Prehľad o vykonaných kontrolách a ostatných odborných činnosti, kontrolné zistenia, poznatky:

1/ Vypracovanie Stanoviska k Záverečnému účtu Obce Nálepkovo Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu obce Nálepkovo za rok 2014 pred jeho schválením v OZ, hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe predložených podkladov za rok 2014 zistila, že Záverečný účet Obce Nálepkovo spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 vyššie citovaného zákona a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky. Odporučila schváliť Záverečný účet Obce Nálepkovo s výhradami.

2/ Hlavná kontrolórka v roku 2015 prevzala Evidenciu sťažností v priebehu roka 2015. V tejto súvislosti sa podieľala aj na spracovaní podnetov občanov na susedské spolunažívanie v dvoch prípadoch.

3/ Na základe podnetu občianky Obce Nálepko vo nariadil Úrad pre verejné obstarávanie kontrolu verejného obstarávania, na základ ktorého boli podpísané rámcové zmluvy na dodávku tovarov, služieb a stavebných prác priamo hlavnej kontrolórke. Bola vykonaná kontrola nad rámec plánu kontrol na I. polrok 2015.

4/ Hlavná kontrolórka sa zúčastňovala na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach predkladala materiály, ak boli súčasťou programu rokovania Obecného zastupiteľstva.

5/ Nezúčastňovala sa zasadnutí finančnej komisie, z dôvodu, že predseda finančnej komisie ani členovia neprejavili záujem o jej prítomnosť, aby sa vyjadrovala k prejednáványm bodom programu zasadnutia.

6/ V rámci limitovaného časového priestoru hlavná kontrolórka analyzovala materiály predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva, aby v prípade ich nesúladu so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na túto skutočnosť Obecné zastupiteľstvo.

7/ Vykonané kontroly:

Následná finančná kontrola vykonaná nad rámec plánu kontrol:

Správa č. 1/2015 o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe doplnenia plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením č. 19/2014-OZ podnetom postúpeným Úradom pre verejné obstarávanie bola vykonaná následná finančná kontrola postupov obce pri verejnom obstarávaní v roku 2015 a dodržiavanie zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní).

Kontrolná činnosť bola vykonaná nezávisle, nestranne podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o následnej finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dátum vykonania následnej finančnej kontroly /ďalej len NFK/: 10.05.2015 – 23.06.2015

Miesto vykonania NFK: Obec Nálepko – Obecný úrad, Lesy Obce Nálepko s.r.o.

Kontrolované obdobie: 01.01.2015 – 31.03.2015

Nedostatky zistené NFK pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní

1/ Povinnou náležitosťou rámcovej dohody, ako aj zmluvy, ktorá je výsledkom verejného obstarávania a ktorej predmetom je záväzok dodávateľa na opakované plnenie spočívajúce v dodaní tovaru, podľa § 10b zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní je dojednanie zmluvných strán vo vzťahu k určaniu ceny tovaru pre každé opakované plnenie, podľa ktorého sú zmluvné strany počas trvania rámcovej dohody alebo zmluvy povinné určovať cenu tovaru s ohľadom na vývoj cien porovnateľných tovarov na relevantnom

trhu, pričom ak sú ceny na trhu nižšie, než cena určená rámcovou dohodou alebo zmluvou, alebo spôsobom podľa rámcovej dohody alebo zmluvy, sú povinné určiť cenu najviac v sume priemeru medzi tromi najnižšími cenami zistenými na trhu. Ak sa ceny alebo hodnoty prvkov ponúk predkladajú v elektronickej aukcii, je povinnou náležitosťou rámcovej dohody alebo zmluvy podľa prvej vety dojednanie zmluvných strán, že východiskom elektronickej aukcie je cena alebo hodnota prvkov, zistená spôsobom podľa prvej vety. Spôsob, akým zmluvné strany budú zisťovať cenu na účely odseku 1 § 10b je na dohode zmluvných strán, pričom na účely porovnania cien:

a) je obdobím, za ktoré sa ceny porovnávajú, obdobie šiestich mesiacov bezprostredne predchádzajúcich určeniu ceny za opakované plnenie a

b) musia vziať do úvahy aspoň tri cenové ponuky na identické alebo zastupiteľné tovary, ak v čase ich zisťovania existujú.

2/ Povinnou náležitosťou rámcovej dohody alebo zmluvy podľa odseku 1 je aj dojednanie možnosti výpovede pre verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa v určenej lehote, ktorá nesmie byť dlhšia, než tri mesiace, ak dodávateľ nie je schopný dodať alebo nedodá plnenie za cenu, určenú podľa odseku 1.

Povinnosť zmluvných strán podľa § 10b zákona č. 25/2006 Z. z. O verejnom obstarávaní nie je splnená pri rámcových zmluvách:

- Rámcová zmluva č. 1/2015 – dodávateľ DD21, s.r.o., Prešov
- Rámcová zmluva č. 2/2015 – dodávateľ Snacbar, Jana Grečková, Nálepkovo 3.
- Rámcová kúpna zmluva (bez čísla/ - dodávateľ MIVA Market, spol. s r.o., Smižany
- Rámcová kúpna zmluva č. 4/2015 – dodávateľ Železiarstvo u u Širilu, s.r.o., Spišská Nová Ves
- Rámcová kúpna zmluva č. 5/2015 – dodávateľ Ladislav Sakmárý – Hobby 77, Spišská Nová Ves
- Rámcová kúpna zmluva č. 6/2015 – dodávateľ M-Plast, Ľubomír Mužík, Spišská Nová Ves
- Rámcová kúpna zmluva č. 7/2015 – dodávateľ AGRO-SPIŠ s.r.o. Smižany.

V rámcových zmluvách uvedených pod číslom 3 až 7 nie je zakotvené dojednanie zmluvných strán vo vzťahu k určeniu ceny tovaru pre každé opakované plnenie, podľa ktorého sú zmluvné strany počas trvania rámcovej dohody alebo zmluvy povinné určovať cenu tovaru s ohľadom na vývoj cien porovnateľných tovarov na relevantnom trhu,

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 10b zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní.

V súvislosti s pravidlami výpočtu predpokladanej hodnoty dávam do pozornosti, že zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohoto zákona (§5 ods. 12 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní)

3/ Citovaná časť ustanovenia § 5 zákona o verejnom obstarávaní predstavuje premietnutie základných princípov verejného obstarávania (najmä pokiaľ ide o princíp transparentnosti).

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 11 a 12 zákona č. 25/2006 Z. z. O verejnom obstarávaní.

4/ Smernica č. 1/2015 o verejnom obstarávaní

Obec Nálepkovo v Smernici č. 1/2015 v Čl. III. Postupy verejného obstarávania a finančné limity, nemá zahrnuté verejné obstarávanie

a/ iných zákazok menších ako 1 000 € na tovary, služby a stavebné práce bežne dostupné na trhu,

b/ iných zákaziek ako bežne dostupných na trhu s hodnotou menšou ako 20 000 €

c/ potravín s hodnotou menšou ako 40 000 €

ktoré sa musia obstarávať podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2004 Z. z. o verejnom obstarávaní.

V Čl. X Zadávanie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, pokiaľ ktorých nie je potrebné vykonávať výber dodávateľa prieskumom trhu. Zákon č. 25/2004 Z. z. o verejnom obstarávaní v § 1 ods 2 špecifikuje zákazky na tovary, služby a stavebné práce, na zadávanie ktorých sa zákon nevzťahuje. Na všetky ostatné zadávania zákaziek na obstaranie tovaru, služieb a stavebných prác je povinnosťou dodržiavať ustanovenia vyššie citovaného zákona.

Smernicu č. 1/2015 o verejnom obstarávaní je nutné prepracovať, aby nebola v rozpore s ustanoveniami zákona č. 25/2004 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Následná finančná kontrola podľa plánu kontrol č. 1.

S p r á v a č. 2/2015 o výsledku následnej finančnej kontroly opatrení prijatých na základe prerokovania Správy č. 8/2013 a hospodárenia s finančnými prostriedkami, vystavovanie odberateľských faktúr v stredisku Turistická ubytovňa Obce Nálepkovo za obdobie roku 2014.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 schváleného uznesením č. 19/2014 - OZ bola vykonaná následná finančná kontrola dodržiavania opatrení prijatých na základe výsledkov NFK – Správa č. 8/2013 o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v stredisku Turistická ubytovňa Obce Nálepkovo – podnikateľská činnosť.

Dátum vykonania následnej finančnej kontroly /ďalej len NFK: 15.03.2015 – 25.06.2015

Kontrolované obdobie: rok 2014 .

Nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou:

Podľa výsledkov kontroly uvedených v bode B.2.1. a B.2.2. kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 10 ods. 1 písm a) až g) a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o

účtovníctve"), ustanovenia § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice.

- Opatrenie č. 7 nebolo splnené. Mgr. Božena Hajdučková sa nezúčastňovala mesačne na fyzickej inventúre zásob tovaru k poslednému dňu bežného mesiaca.

- FV č.18/2014 zo dňa 25.02.2014 s dátumom zdaniteľného plnenia 25.02.2014. Služby boli poskytnuté v novembri a do 10.12.2013. Odberateľská faktúra 18/2014 bola vystavená v I. štvrťroku 2014 a nie v príslušnom IV. štvrťroku 2013, v ktorom vznikla povinnosť odvieť DPH po dodaní služby.

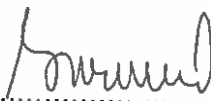
Obec Nálepko vo je štvrťročným platiteľom DPH a teda faktúra za poskytnutie uvedených služieb mala byť vystavená do 31.12.2013 a DPH odvedená do 31.12.2013. Podľa § 71 ods. 1 ... platiteľ je povinný vyhotoviť faktúru aj v prípade, ak je platba prijatá pred poskytnutím služby. Platiteľ vyhotoví faktúru najneskôr 15 dní od vzniku daňovej povinnosti. Ak v kalendárnom mesiaci vznikne daňová povinnosť platiteľovi prijatím jednej alebo viacerých platieb a zároveň aj dodaním služby, na ktoré prijal jednu alebo viac platieb, môže platiteľ vyhotoviť jednu faktúru a to najneskôr do 15 dní od vzniku poslednej daňovej povinnosti vzťahujúcej sa na toto dodanie služby v tomto kalendárnom mesiaci. Od februára 2014 sa opatrenie plní priebežne.

Následné finančné kontroly č. 2. a 3. podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 budú ukončené v III. štvrťroku 2015 z objektívnych príčin, s ktorými som krátko oboznámila poslancov na zasadnutí OZ dňa 27.07.2015 a neformálnom stretnutí s poslancami dňa 27.08.2015.

Hlavná kontrolórka okrem kontrolných činností v I. polroku 2015 vykonávala nasledovné činnosti

- Vypracovanie stanoviska HK k ZÚ Obce Nálepko vo za rok 2014
- Vypracovanie odpovede na podnet občanke Obce Nálepko vo
- Korešpondencia s Úradom pre verejné obstarávanie
- Korešpondencia s Ekonomickým referátom OcÚ Nálepko vo.

Ing. Klaudia Baranová, HK



.....

V Nálepko ve dňa 21.09.2015