

S P R Á V A Č . 3 / 2 0 1 5

o výsledkoch následnej finančnej kontroly konanej v čase od 5.2.2015 do 28.2.2015

v súlade s § 16 a § 17 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Kontrolu vykonal:	Milena Veresová , hlavný kontrolór obce Šoporňa
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Šoporňa
Predmet kontroly:	Postup obce pri obstaraní kuchyne v areály ŠK
Kontrolované obdobie:	2014
Miesto / čas konania kontroly:	Obecný úrad Šoporňa, priestory ŠK

Kontrola mala za úlohu preveriť postup orgánov obce pri zadávaní zákazky na kuchynskú linku a zariadenie kuchyne v priestoroch ŠK Šoporňa a jej súlad so zákonom 25/2006 Z.z vznp , Smernice upravujúcej postup verejného obstarávateľa Obce Šoporňa pri zadávaní zákaziek a hospodárnosť využitých prostriedkov.

Zistené skutočnosti:

V budove športového klubu sa nachádza kuchynská zostava a policová zostava na dresy.

Obec eviduje v súvislosti s nábytkom v športovom klube celkovo šesť faktúr:

96	20.2.2014	2014/007	830,00 €
100	24.2.2014	2014/011	852,00 €
104	21.2.2014	2014/009	846,00 €
159	12.3.2014	2014/016	835,00 €
167	14.3.2014	2014/018	880,00 €
171	17.3.2014	2014/019	859,00 €
174	17.3.2014	2014/020	442,00 €
spolu			5 544,00 €

Podľa zákona 25/2006 Z.z vznp § 9 ods. 9 je verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne

súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa zistených skutočností obec dodávku zariadenia neobstarávala v súlade so zákonom ani ju následne nezverejnila v súhrnnej správe. Faktúry sú vedené samostatne, napriek tomu, že sa jedná o ucelené dielo. Nie je možné povedať, že každá skrinka bola obstaraná samostatne a preto nespĺňala podmienku sumy pod 1000,- eur.

Pre danú hodnotu sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou, ktorej postup upravuje Smernica č. 6/2006 v bode 5.5.2, podľa ktorého zamestnanec v kompetencii ktorého je daná zákazka vyberie dodávateľa na základe prieskumu trhu oslovením minimálne troch možných dodávateľov, vykoná prieskum trhu a uskutoční o tom záznam na predpísanom tlačive. V písomnej výzve na predloženie ponuky vyžiada od uchádzača doklad o oprávnení podnikat' s predmetom zákazky nie starší ako tri mesiace, uvedie kritéria pre vyhodnotenie a upozorní na povinnosť doručiť ponuku v zalepenej obálke. O výbere najvhodnejšieho uchádzača rozhoduje komisia, ktorú na písomný návrh zamestnanca menuje starosta. Komisia je minimálne 3-členná.

O vyhodnotení ponúk komisia spíše správu, ktorú podpíšu všetci členovia komisie. Zamestnanec oznámi uchádzačom výsledok vyhodnotenia a vyzve ho na predloženie zmluvy. S úspešným uchádzačom bude uzatvorená zmluva, ktorá musí obsahovať minimálne kvalitatívne, kvantitatívne a technické podmienky dodania predmetu obstarávania, termín, ako aj sankcie za porušenie zmluvných podmienok dodávateľom predmetu zákazky.

Objednávka č. 72/2014 s dátumom 18. 2. 2014 s nulovou hodnotou bola zverejnená na stránke obce, rovnako je aj vystavená – objednávka nespĺňa náležitosti, nakoľko v nej nie je špecifikovaný rozsah prác ani cena. Faktúry s číslom 159, 167, 171 a 174 sa v skutočnosti nenašli, iba ako záznam v knihe faktúr. Z toho vyplýva, že k nim nie je priložený ani platobný poukaz, ktorý by dokladoval vykonanie kontroly a predbežnej kontroly, ani kontrolu prípustností operácií po stránke rozpočtového krytia výdavkov podľa § 9 a 10 zákona 502/2001 Z.z. v znp. Na objednávke je podpísaný starosta obce, ktorým potvrdzuje, že predmet objednávky je rozpočtovo krytý. Avšak v položke 10.1 Športový klub je rozpočtovaný na všeobecný materiál v sume 2000 €. Obec v minulom roku na danej položke zaúčtovala celkovo 15.895,93 eur, čím prečerpala položku o 13895,93 eur čo tvorí celkovo 794,8% prečerpanie. Celkovo na programe 10.1 bolo rozpočtovaných spolu 30.000 eur, pričom skutočné čerpanie bolo 120.160,21 eur, čo je prečerpanie o 400,5%. Obec svojím postupom porušila zákon 583/2004 Z.z. v znp o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko v roku 2014 bola v rozpočtovom provizóriu.

Ďalším porušením je skutočnosť, že na práce nie je vystavená žiadna zmluva, ako ukladá smernica 6/2006. Vzhľadom na nejasnosť fakturácie, kde nie sú fakturované súčasti skriniek samostatne, nie je možné odhadovať ceny jednotlivých položiek. Okrem toho obec porušila zákon 25/2006 Z.z. vznp nesprávnym postupom a nezverejnením obstarávania v profile obstarávateľa. Podľa odhadu a prepočtu nákladov na materiál vo VOC bez započítania ceny práce boli celkové náklady na linku v hodnote 520 € a na regál vo výške 420€. V obchodnom dome IKEA stojí porovnateľná kuchynská linka v totožnom rozmere 1183,22 € aj v vybavení. S prihliadnutím na tieto odhady je možné tiež konštatovať, že vybavenie do športového klubu nebolo obstarané hospodárne a v súlade s predpismi.

Záver:

Kontrola preukázala nesprávny postup obce pri obstarávaní, porušenie zákona 25/2006 Z. z. vznp nezverejnením obstarávania v profile obstarávateľa, nedodržanie postupu podľa Smernice 6/2006 a porušenie Registratúrneho poriadku obce, porušenie zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákon 583/2004 Z.z. vznp o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Správa bola starostovi obce Mgr. Adriánovi Machovi predložená a následne prerokovaná dňa 19. 3. 2015.

V Šoporni 19. 3. 2015

Hlavný kontrolór obce Šoporňa
Milena Veresová