Správa o kontrole nakladanie s majetkom obce - kúpa asfaltovej zmesi , faktúra FD 402/2020

Predkladá:

Mgr. Rastislav Droppa
hlavný kontrolór Obce Borský Svätý Jur

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Borskom Svätom Jure po prerokovaní predloženej správy berie na vedomie Správu o kontrole nakladania s majetkom obce – kúpa asfaltovej zmesi, faktúra FD 402/2020.

V Borskom Svätom Jure 08.03.2021

HLAVNÝ KONTROLÓR - Obecný úrad Borský Svätý Jur

Borský Svätý Jur 690, 908 79 Borský Svätý Jur

OcÚ BSJ- 186/2021

Správa

o kontrole nakladanie s majetkom obce - kúpa asfaltovej zmesi , faktúra FD 402/2020

Podľa objednávky a zverejnených údajov, malo byť starostom Mgr. Kratochvílová dňa 16.10.2020 u firmy DOPRA – VIA, a.s. objednaná studená obalová zmes 1 tona – vrecia, asfaltová emulzia Raphalt DPV-0/8, emulzia C65/B4 200 litrov. Celková suma vrátane palety 563,76-€. Dátum dodania tovaru 31.10.2020. Objednávka bez dopravy. Faktúra uhradená v sume 581,76-€.

OBJEDNÁVKA ČÍSLO : OBJ/2020/017

ČÍSLO ZMLUVY :

Dátum vystavenia: 16.10.2020

Dátum dodania tovaru, služby: 31.10.2020

Vybavuje :

Tel.: 034/7772121 0910 927972 Fax: 034/7772121

E-mail: obecbsj@centrum.sk

Bankové spojenie :

Prima banka Slovensko, a.s.

3207000002 / 5600

IBAN : SK4156000000003202000002

Dodávateľ: DOPRA-VIA, a.s.

Drieňová 27

825 55 Bratislava

IČO 00584422

DIČ

Objednávateľ: Obecný úrad Borský Sv.Jur

Štepničky 690

908 79 Borský Svätý Jur

IČO 00309401

DIČ 2021049415

Predmet, poznámka objednávky:

SOZ Rephalt, asfaltová emulzia

Prijatie objednávky potvrďte a zašlite na adresu objednávateľa

Predbežná cena s DPH: 563,76 EUR

Objednávame

Názov tovaru alebo služby	Merná jednotka	Objednané množstvo	Cena za mernú jednotku	Spolu
SOZ Rephalt DPV		1.00		360.00 EUR
asfaltová emulzia		0.20	449.0000	89.80 EUR

V dňa: 16.10.2020 Objednávateľ:

Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly (* nehodiace sa prečiarknuť)

v zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Finančná operácia alebo jej časť je -nie je * v súlade

- X so schváleným rozpočtom Obecný úrad Borský Sv.Jur na rok 2020 Dátum: 16.10.2020 Podpis:
- X s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky po rozpočtovom roku podľa písmena a) Obecný úrad Borský Sv.Jur na roky 2021,2022
- c) s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia
- X s uzatvorenými zmluvami
- X s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- X s vnútornými predpismi
- X s inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písmenách a) až f)

a) Finančnú operáciu alebo jej časť je -nie je možné vykonať

b) Vo finančnej operácii alebo jej časti je nie je možné pokračovať

c) Ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala, poskytnuté plnenie je nie je potrebné vymáhať

Dátum: 16.10.2020 Zodpovedný zamestnanec: Anna Kratochvílová Podpis:

Obec Borský Svätý Jur

Štepničky 690, 908 79 Borský Svätý Jur | IČO: 00309401

www.borskysvatyjur.sk

Prehľad zverejnení

Počet zverejnených dokumentov: 5362

Faktúry: 4974

Objednávky: 98

Zmluvy: 290

VŠETKY DOKUMENTY

Filter zobrazenia

Zobraziť: Všetky dokumenty

Počet: Všetky

Filter vyhľadávania

Číslo:

Objednávateľ: Všetci Rok

Dodávateľ: DOPRA-VIA, a.s. Mesiac

Predmet: Vyhľadať Vyčistiť

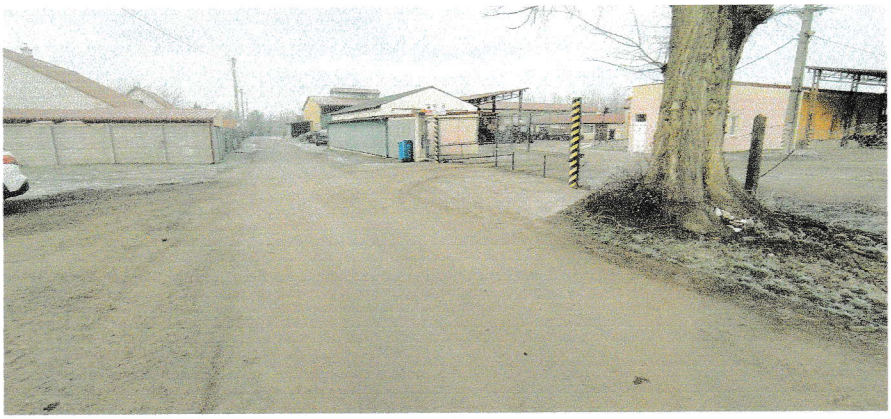
Výsledky vyhľadávania (počet dokumentov vyhovujúcich zadaným kritériám: 5)

P.č.	Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	Zverejnené	Typ
1	FD /0402/020	Obec Borský Sv.Jur	DOPRA-VIA, a.s.	asfalt	581.76	01.12.2020	Faktúra
2	OBJ/2020/017	Obecný úrad Borský Sv.Jur	DOPRA-VIA, a.s.	SOZ Rephalt, asfaltová emulzia	563.76	23.10.2020	Objednávka
3	FD /0512/000	Obecný úrad Borský Sv.Jur	DOPRA-VIA, a.s.	asfaltová emulzia	213.60	20.12.2018	Faktúra
4	FD /0201/018	Obecný úrad Borský Sv.Jur	DOPRA-VIA, a.s.	asfalt	727.20	31.05.2018	Faktúra
5	FD /0488/017	Obecný úrad Borský Sv.Jur	DOPRA-VIA, a.s.	asfaltová emulzia	321.84	22.11.2017	Faktúra

Strana 1/1

Topset SOLUTIONS

Predmetný materiál bol zakúpený na opravu cesty pred vstupom do objektu družstva v časti obce Húšky (viď 2x foto s miestom kde mala byť cesta opravovaná).





Na dokladoch od spoločnosti DOPRA – VIA, a.s., Drieňová 27, Bratislava sa uvádza termín objednávky 06.10.2020 a tovar vyskladnený 07.10.2020. Materiál prevzal pracovník OÚ Borský Svätý Jur p.Hromkovič, na vozidle s evidenčný číslom SE462DJ. Obec vozidlo s uvedeným evidenčným číslom nevlastní.

Objednávka

Predmet: Objednávka
Od: KRATOCHVÍLOVÁ Anna <anna.kratochvilova@borskysvatyjur.sk>
Dátum: 6. 10. 2020, 13:29
Pre: "pezinok@dopra-via.sk" <pezinok@dopra-via.sk>

Objednávame u Vás:
- studenú obalovú zmes - 1 tona – vrecia
- RAPHALT DPV – 0/8, emulzia C65/B4 200 litrov

Ďakujeme, s pozdravom

Mgr. Anna Kratochvílová
starostka obce

Obec Borský Svätý Jur
908 79 Borský Svätý Jur 690

IČO: 00 309 401
DIČ: 2021049415

Tel: 0903 72 79 72
Bankové spojenie:
Prima banka Slovensko, a.s.
SK41 5600 0000 0032 0200 0002
BIC: KOMASK2X

RAPHALT 340,00
PALETA 15,00
AST.EM. C65B4 - 449,00 €/L

do dopravy

1 z 1 6. 10. 2020, 13:31

Dodací list (bez potvrdenky)

Dodávateľ
IČO
DIČ
IČ DPH
Zapísaný
Číslo účtu – IBAN
BIC (SWIFT)

DOPRA - VIA, a.s.
Drieňová 27
826 56 Bratislava
IČO 00684422
IČ DPH SK2020316539

číslo:
Zo dňa:
Číslo objednávky:
Zo dňa:
Tovar vyskladnený dňa:
Tovar odoslaný dňa:
Spôsob prepravy:
Miesto určenia:

Odberateľ
IČO
DIČ
IČ DPH

Por. číslo	Názov a druh tovaru	Množstvo	Jedn. cena bez DPH €	DPH %	Celkom €

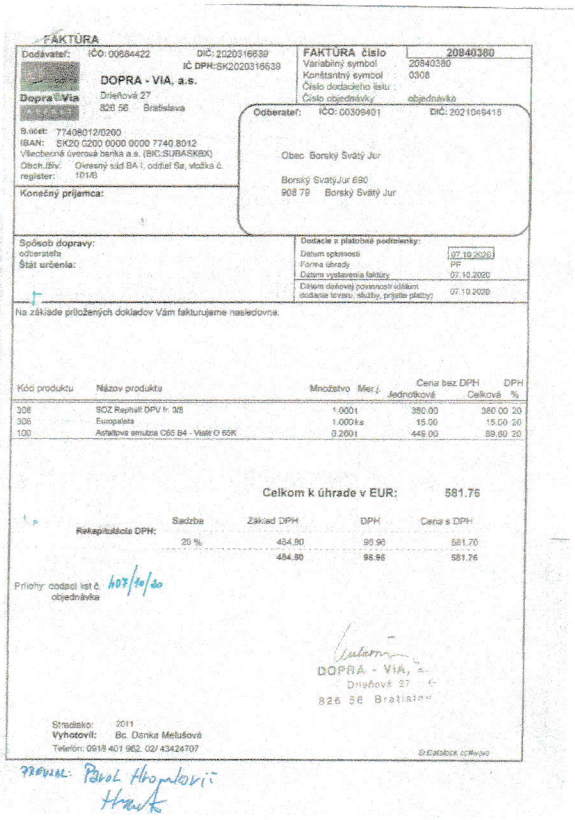
Vyskladnil

Zásielku prevzal dňa

Pečiatka a podpis odberateľa

DPH %	Suma bez DPH €	DPH €
Na úhradu		€

10 884 1 Design © Sevt www.sevt.sk V/19



FAKTÚRA

Dodávateľ: IČO: 00684422 DIČ: 2020316639 IČ DPH:SK2020316639
DOPRA - VIA, a.s.
Dopra Via Drieňová 27 826 56 Bratislava
Účet: 77408012/0200
IBAN: SK20 0200 0000 0000 7740 8012
Všeobecná úverová banka a.s. (BIC:SUBASKBX)
Obch.živ. register: Okresný súd BA I, oddiel Sa, vložka č. 1016/B
Konečný príjemca:

FAKTÚRA číslo 20840380
Variabilný symbol 20840380
Konštantný symbol 0308
Číslo dodacieho listu
Číslo objednávky objednávka

Odberateľ: IČO: 00309401 DIČ: 2021068418
Obec Borský Svätý Jur
Borský Svätý Jur 690
908 79 Borský Svätý Jur

Spôsob dopravy: odberateľa
Štát určenia:

Dodacie a platobné podmienky:
Dátum splatnosti 07.10.2020
Forma úhrady PP
Dátum vystavenia faktúry 07.10.2020
Dátum daňovej povinnosti (dátum dodania tovaru, služby, prijatie platby) 07.10.2020

Na základe priložených dokladov Vám fakturujeme nasledovne.

Kód produktu	Názov produktu	Množstvo	Mer.j.	Cena bez DPH Jednotková	Celková	DPH %
308	SOZ Rephalt DPV fr. 3/8	1.0001		380.00	380.00	20
308	Europaleta	1.000	ks	15.00	15.00	20
100	Asfaltová emulzia C65 B4 - Viatit O 65K	0.2001		445.00	89.80	20

Celkom k úhrade v EUR: 581.76

Rekapitulácia DPH:	Sadzba	Základ DPH	DPH	Cena s DPH
	20 %	484.80	96.96	581.76
		484.80	96.96	581.76

Prílohy: dodací list č. 407/10/20 objednávka

DOPRA - VIA, a.s.
Drieňová 27
826 56 Bratislava

Stredisko: 2011
Vyhotovil: Bc. Danka Melušová
Telefón: 0918 401 962, 02/ 43424707

PREVZAL: Pavol Hromkovič

Kontrolou bolo zistené, že objednávka bola vystavená 06.10.2020 a nie 16.10.2020 a faktúra bola vystavená 07.10.2020 s rovnakým termínom splatnosti, uhradená bola 12.10.2020 v sume 581,76-€. Tu je potrebné uviesť, že faktúra bola zaplatená 5 dní po termíne splatnosti. Preverením u účtovníčky OÚ nebolo zistené uplatnenie sankcií zo strany dodávateľa za uhradenie faktúry po termíne splatnosti. Je tu teda zjavný rozpor v údajoch vzniku jednotlivých operácií uvedených na účtovných dokladoch firmy a zverejnených obcou. V termíne objednávky je rozdiel 10 dní a v termíne dodania tovaru 24 dní.

Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z., § 8 odst.1, podľa ktorého účtovná jednotka (aj obec) je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Z uvedených podkladov a dokladov vyplýva aj porušenie zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to v § 5b ods.1, písm. a , b) a ods.2:

ods. 1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác
b) o faktúre za tovary, služby a práce

ods. 2) Údaje podľa odseku:
1 písm. a) povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.
1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Objednávka bola zverejnená 23.10.2020 a mala byť zverejnená do 16.10.2020, teda bola zverejnená 7 dní po zákonnom termíne a faktúra vystavená 07.10.2020, zaplatená 12.10.2020 - zverejnená mala byť do 11.11.2020, ale zverejnená bola až 01.12.2020 čo je 20 dní po zákonnom termíne.

Vyššie uvedené skutočnosti preukazujú nedostatočné overovanie finančnej operácie štatutárom. V zmysle platnej právnej úpravy orgán verejnej správy overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. zákon o finančnej kontrole a audite, vždy podľa povahy finančnej operácie. To znamená, že finančnou kontrolou sa overujú tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné.

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich časti.

Finančná kontrola § 6
ods. 3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva

Uvedený spôsob a postup dokladá nehospodárne nakladenie s majetkom obce a postup v rozpore s viacerými zákonmi.

- Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

§ 4 Samospráva obce

(3) Obec pri výkone samosprávy najmä
a) vykonáva úkony súvisiace s riadnym hospodárením s hnuteľným a nehnuteľným majetkom obce a s majetkom vo vlastníctve štátu prenechaným obci do užívania,
e) utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon,

§ 8 Majetok obce

(1) Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce.
(2) Majetok obce slúži na plnenie úloh obce.
(3) Majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Darovanie nehnuteľného majetku obce je neprípustné, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
(4) Majetok obce možno použiť najmä na verejné účely, na podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy obce.
(5) Majetok obce, ktorý slúži na verejné účely (najmä pre miestne komunikácie a iné verejné priestranstvá), je verejne prístupný a možno ho obvyklým spôsobom používať, ak jeho používanie obec neobmedzila.
(6) Majetok obce a nakladanie s ním upravuje osobitný zákon.

- Zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

§ 7

(1) Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.
(2) Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä
a) udržiavať a užívať majetok,
b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Zakúpený materiál nebol zaevidovaný na sklad čo je v rozpore s platnou právnou úpravou, a nespotrebovaný ostal bez náležitej evidencie a kontroly v priestoroch iného podnikateľského subjektu - objekt družstva v časti obce Húšky (viď foto). Ostalo tam 11 balíkov zmesi a paleta. Jeden balík má váhu 25kg a cena za tonu je 400,-€ bez DPH. Váha 11 balíkov je 275kg a cena 110,-€ bez DPH – údaje od DOPA-VIA a.s..







V zmysle platnej právnej úpravy stavebný materiál na opravu a údržbu je potrebné evidovať na sklade. Postupom a spôsobom účtovania zásob v rozpočtových organizáciách a obciach sa zaoberajú § 35 až 38 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Rozpočtová organizácia účtuje obstaranie a úbytok zásob spôsobom A alebo spôsobom B. Spôsob B účtovania zásob nemôžu používať účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, t.j. obce.

Predmetné konanie je porušením finančnej disciplíny v rozpore so zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 523/2004 Z.z.

§ 31 Porušenie finančnej disciplíny

1) Porušením finančnej disciplíny je
   j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,
   k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,

Tým istým spôsobom sa materiál nakupoval aj v roku 2017 a 2018. Nevedia sa žiadna evidencia kde sa materiál spotreboval a či zostal. Pred opravami sa nerealizuje ani výkaz-výmer. Jedná sa o položkovité vyjadrenie jednotlivých opravných, stavebných a montážnych prác v merných jednotkách (m3, m2, m, kusy, kg, t, príp. súbory, hodnoty, atď.) vyplývajúcich zo zámeru či už opravy alebo iných prác a postupov.

Spracovanie výkazu-výmeru minimalizuje riziko, že by niektoré práce boli vynechané, alebo by sa objednalo nadbytočné množstvo materiálu, ktoré ostane nespotrebované a boli v ňom nehospodárne umŕtvené verejné prostriedky.

Záver:

Vykonanou kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky a je zrejmé, že došlo ku konaniu a pochybeniam v rozpore so zákonmi:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- zákona č. 357/2015 Z. z. zákon o finančnej kontrole a audite,
- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Povinnej osobe v zastúpení štatutára a príslušným zodpovedným pracovníkom je uložené :

- podať prípadné námietky, doplnenia, informácie k návrhu správy v termíne **do 06.03.2021**
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam týchto opatrení **do 15.03.2021;**
- 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 31.03.2021.**

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 02.03.2021
Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 03.03.2021.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote do 06.03.2021 písomné námietky, doplnenia a informácie k zisteným nedostatkom.

.....
Mgr. Rastislav Droppa
hlavný kontrolór