Štatutárovi

Hlavný kontrolór obce Borský Svätý Jur

OcÚ BSJ-337/21

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, vykonal

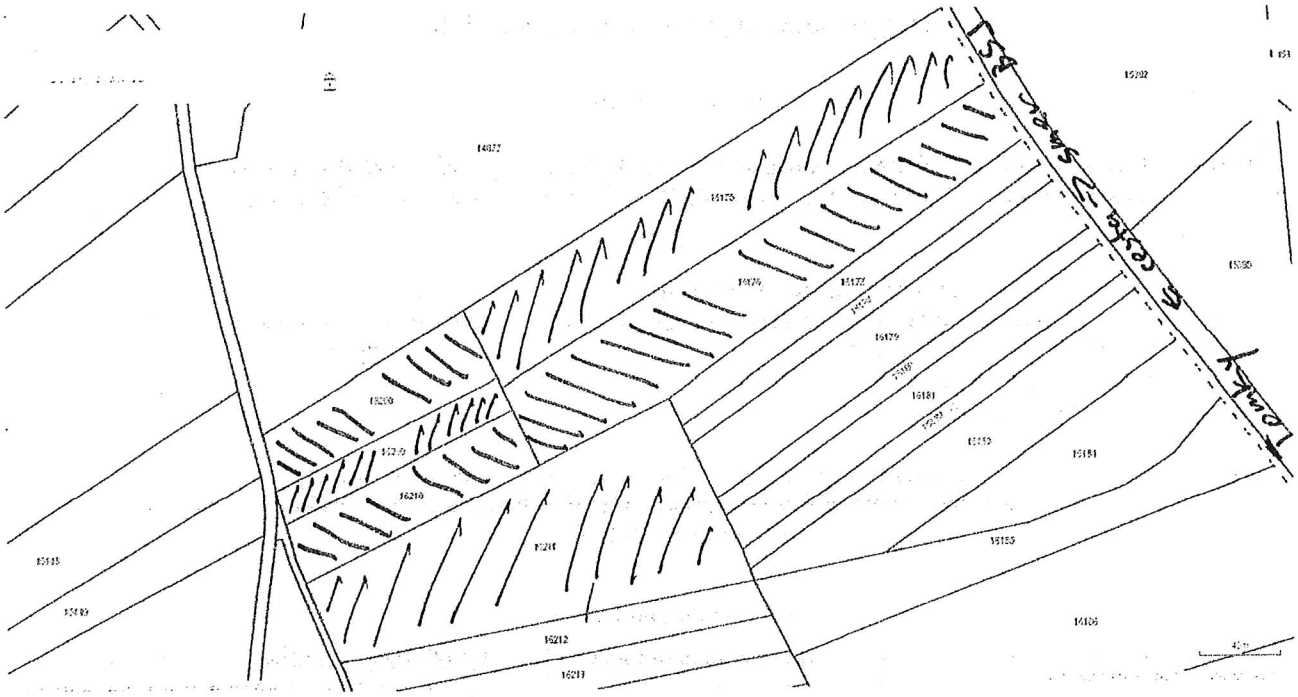
Oprávnená osoba: Mgr. Rastislav Droppa, HK obce Borský Svätý Jur
Kontrolu dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce pri ťažbe a predaji dreva a odškodnenie súkromných vlastníkov lesa za obdobie rokov 2020 a 2021.
v povinnej osobe: Obec Borský Svätý Jur
v obecnom úrade: Borský Svätý Jur 690
od 15.05.2021 do 17.11.2021
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 a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrolou bolo zistené

Na základe podnetu, bola vykonaná kontrola spisového materiálu OcÚ BSJ č.145/2021, týkajúceho sa odškodnenia 9 vlastníkov lesných pozemkov v katastrálnom území obce Borský Svätý Jur, na ktorých sa uskutočnila neoprávnená ťažba dreva, pri ktorej boli použité verejné finančné prostriedky z rozpočtu obce Borský Svätý Jur.
Štatutár obce Mgr. Kratochvílová, po vykonanej ťažbe, informovala poškodených o spôsobe odškodnenia z prostriedkov obce, bez toho, aby o použití finančných prostriedkov na odškodnenie, rozhodlo obecné zastupiteľstvo, ktoré schvaľuje nakladanie s hnuteľným i nehnuteľným majetkom obce.
Mgr. Kratochvílová konala v rozpore s ustanovením §9 ods.2, pís. e, zákonom o majetku obcí č.138/1991 Zb., ktoré stanovuje, že obecné zastupiteľstvo rozhoduje o nakladaní s majetkovými právami nad hodnotu určenú v zásadách hospodárenia.
Mgr. Kratochvílová, vyrozumela poškodených vlastníkov lesných pozemkov, až po vykonanej ťažbe.
Odškodnenie sa týka týchto vlastníkov:

1 - [redacted], 417al
2 - [redacted] 417al
3 - [redacted], 417al
4 - [redacted] 417al
5 - [redacted], 417al
6 - [redacted]1, 417al
7 - [redacted] 417al
8 - [redacted] 417al
9 - [redacted], 417al

Z predložených dokladov bolo zistené, že Mgr. Kratochvílová, dňa 17.02.2021, zaslala poškodeným vlastníkom lesných pozemkov vyrozumenie o odškodnení za realizovanú ťažbu dreva, ktoré bolo podmienené uzatvorením zmluvy o obhospodarovaní lesa. V predmetných listoch uvádza, že výrub bol realizovaný v mesiacoch február a október roku 2020, formou holo-rubu na ich parcelách o celkovej výmere 2,45 ha.
Ťažbu odôvodňovala kalamitným stavom a ohrozovaním štátnej cesty č.1145, padajúcimi stromami. V liste sa ďalej uvádza, že ich lesné parcely, nie sú v teréne vytýčené a dochádza k prieniku parciel s parcelami obce Borský Svätý Jur. Preverením informácií v katastri nehnuteľností sa táto informácia nepotvrdila.
Parcely uvedených vlastníkov sú v samostatnom celku a nedochádza k prieniku parciel s parcelami obce Borský Svätý Jur. Podsúvať poškodeným vlastníkom informácie o omyle na ploche 2,45 ha, je teda irelevantné.
Potrebné je uviesť, že v dnešnej dobe, kedy je v každom mobilnom telefóne GPS lokalizácia, nie je problém v teréne zistiť, kde sa osoba nachádza. Preverením webových stránok bolo zistené, že lesníci a lesní hospodári majú k dispozícii veľké množstvo rôznych aplikácií, ktoré im uľahčujú orientáciu a prácu priamo v teréne a to aj s okamžitou evidenciu drevnej hmoty. Výrub na parcelách súkromných vlastníkov sa vykonal bez ich vedomia. Poškodení vlastníci boli mylne informovaný, že sa jednalo o kalamitný stav, a údajne, padajúce stromy mali ohrozovali štátnu cestu č. 1145. Vychádzajúc zo schváleného plánu starostlivosti o les na roky 2016 až 2026 bolo jasné, že na parcelách sa bude ťažiť. Taktiež stav koreňového systému, ktorý ostal na rúbanisku po ťažbe, nepotvrdzuje informácie o padajúcich stromoch a kalamitný stav drevín. V prípade stavu, že by padajúce stromy ohrozovali cestu, mal sa urobiť len nevyhnutný zásah pri ceste, v šírke niekoľko metrov od cesty, a nie vyrúbať 2,45 ha lesa, a to aj na parcelách vzdialených stovky metrov od cesty. Viď mapa z katastra, pozemky na ktorých prebehla ťažba – sú vyznačené farebne.



Potrebné je upozorniť, že vzhľadom na dĺžku prebiehajúcich prác po celý rok 2020 a aj v roku 2021, mala Mgr. Kratochvílová dostatok času vyrozumieť vlastníkov pozemkov o ťažbe. Vlastníci pozemkov boli vyrozumený až v roku 2021 po vykonanej ťažbe, kedy sa preukazovanie stavu a informácií, uvedených poškodeným, ťažšie preukazuje. Potrebné je uviesť, že drevná hmota, ktorá bola z pozemkov súkromných vlastníkov vyťažená, bola aj predaná. Nebolo zistené, čo Mgr. Kratochvílovú oprávňovalo vyťažené drevo aj predať. Po ťažbe v roku 2021, Mgr. Kratochvílová vedela zistiť vlastníkov pozemkov, tak isto ich mohla zistiť aj v roku 2020, no nevykonala to , aby ich o situácii informovala včas. Podľa zistení „kalamitný stav" na lesnom diely 417 A1, nebol hlásený na Okresný úrad, odbor pozemkový a lesný, a ani neevidujú žiadne ohlásenia vzniku dôvodov na náhodnú ťažbu. Taktiež vo veci povolenia mimoriadnej ťažby Okresný úrad nevydal žiadne rozhodnutie pre obec Borský Svätý Jur. Podľa schváleného plánu starostlivosti o les, bola ťažba plánovaná aj na pozemkoch poškodených vlastníkov, teda o tom, že sa bude realizovať ťažba sa vedelo dávno, a bolo dostatok času na kontaktovanie vlastníkov, no Mgr. Kratochvílová, tým smerom nevykonala žiadne kroky. Ďalšou zodpovednou osobou je Ing. Juraj Galbavý, Šustekova 29, 851 04 Bratislava, ktorý na základe Zmluvy zo dňa 10.7.2019, vykonáva činnosť odborného lesného hospodára (OLH), v lesoch katastra obce Borský Svätý Jur, na výmere 117,24 ha, na základe živnostenského oprávnenia - Číslo živnostenského registra: 110-156815, Predmet podnikania: 1. Vyhotovovanie lesných hospodárskych plánov - deň vzniku oprávnenia: 21.11.2005. Je registrovaný v registri OLH - Číslo osvedčenia 152/2003-BA, dátum vydania 01-01-2003, osvedčenie vydané KLÚ Bratislava. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s trojmesačnou výpovednou lehotou. Odborný lesný hospodár má riadiť činnosť v lese po odbornej stránke. Podpísaná zmluva nie je evidovaná v zmysle registratúrneho poriadku, nemá pridelené žiadne evidenčné číslo, čo je v rozpore s vtedy platným „Interným predpisom č.1/2016 - Pokyn starostu Obecného úradu Borský Svätý Jur z 01.06.2016, **O REGISTRATÚRNOM PORIADKU"**, Čl. 6 ods.2 a ods.3., v ktorom sa uvádza, že prijatý - vyhotovený písomný záznam, alebo vytlačený elektronický záznam (aj e-mail), sa označí prezentačnou pečiatkou červenej farby, spravidla v hornej časti ľavej strany záznamu tak, aby všetky údaje zostali čitateľné. V odtlačku prezentačnej pečiatky podateľňa vyznačí dátum doručenia a počet príloh, podateľňa vyznačí evidenčné číslo záznamu z registratúrneho denníka, toto dodržané nebolo.
Predmetná zmluva neprešla ani finančnou kontrolou, je to v rozpore predovšetkým s § 6 ods. 3 pís.a, pís.f, ods. 4, a § 7, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kde sa uvádza, že dokument má byť opatrený textovou doložka, odtlačkom pečiatky, alebo 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. Táto základná finančná kontrola sa vykonáva povinne. Zmluva je v rozpore aj s Čl.4, ods.1, ods.2, ods.5, Internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly. Za finančnú kontrolu v zmysle § 6 ods.2, zákona č. 357/2015 Z. z. , zodpovedá štatutárny orgán, v obci starosta. Zmluva s Ing. Galbavým (OLH), v čl. III. Povinnosti účastníkov, tieto stanovuje prevažne len pre objednávateľa - obec. Špecifikácia prác pre zhotoviteľa v čl. II. zmluvy, uvádza len definíciu, čo je dielo v zmysle Obchodného zákonníka zákon č.513/1991 Zb., a čo je považované za výsledok činnosti lesného hospodára. Zmluva nestanovuje, ako, kedy a kam má Ing Galbavý, objednávateľovi predkladať správy o kontrole plnenia lesného hospodárskeho plánu, evidencie výkonov v lesných porastoch, výbere vhodného osiva a sadeníc lesných drevín. Ako sa budú kontrolovať a evidovať práce vykonané v lese a komu ich predkladať. Ako bude postupovať pri sledovaní stavu a vývoji škodlivých činiteľov, ako a koho upozorní na každú činnosť, ktorá je v rozpore s právnymi predpismi, komu predkladá o nich hlásenia a upozornenia. Neboli použité žiadne zákonné ustanovenia, ktoré uvedené činnosti a povinnosti obsahujú (konkretizované sú v § 48 zákona č.326/2005 Z. z. o lesoch). Zhrnutím je, že zmluva je nevyvážená, neukladá Ing. Galbavému, žiadne

povinnosti voči objednávateľovi, nedefinuje spôsob kontroly jeho činnosti a nestanovuje žiadne postihy a sankcie v prípade zistenia pochybenia. Zmluva obsahuje iba ustanovenie zodpovednosti, za škodu spôsobenú porušením právnych predpisov. Čo sa týka ceny za dielo, je tu iba odvolávka na zákon č.18/1996 Z.z. o cenách, bez bližšej špecifikácie. Predmetný zákon však nepojednáva a nestanovuje konkrétne ceny za výkony.
Obec má schválený program starostlivosti o lesy na 10 rokov, vypracovaný LH Projekt - SK, s.r.o., 8.mája 4387/15, 921 01 Piešťany z marca 2016. Program starostlivosti bol schválený Okresným úradom v Trnave, Odbor opravných prostriedkov, Verejnou vyhláškou pod číslom OU-TTOOP4-2017/002309 zo dňa 9.11.2017. V zmluve s Ing. Galbavým, nie je žiadna zmienka o tomto základnom dokumente, a teda to, že sa ním má riadiť. Vychádzajúc zo Správy o doterajšom hospodárení a o určení zásad na vyhotovovanie programu starostlivosti o lesy, časť 9. Zásady spolupráce s obhospodarovateľmi lesa, odbornými lesnými hospodármi a inými subjektami, sú v tabuľke č.3, daného dokumentu, uvedení zodpovední OLH, a štatutárni zástupcovia lesných pozemkov, pričom obec Borský Svätý Jur a jej štatutár Mgr. Kratochvílová, alebo Ing. Juraj Galbavý, nefigurujú ako zástupcovia pre pozemky 9 poškodených vlastníkov, na ktorých sa realizovala ťažba. Obec teda nemá doklad o tom, že by poškodení vlastníci, odovzdali lesné pozemky do správy obce Borský Svätý Jur. Vzhľadom k zisteniu, že došlo k ťažbe na pozemkoch súkromných vlastníkov, bez ich vedomia a súhlasu, bola táto časť materiálu odstúpená na Okresnú prokuratúru v Senici.

Vzhľadom na skutočnosť, že Ing. Galbavý (OLH), nereagoval na žiadosť o predloženie dokladov o jeho činnosti na lesných pozemkoch obce, nebolo možné vyhodnotiť, či si plní svoje úlohy. Z ustanovení § 20 ods. 2, ods. 3, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ako aj § 18d zákona č.369/1990 o obecnom zriadení, je hlavný kontrolór obce je oprávnený nahliadať do všetkých dokumentov v písomnej či elektronickej podobe, ktoré má k dispozícii kontrolovaný subjekt (špecifikovaný v § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení). Tomuto oprávneniu korešponduje povinnosť kontrolovaného subjektu vyhovieť požiadavkám hlavného kontrolóra a poskytnúť mu súčinnosť pri výkone kontrolnej činnosti. V prípade, že nedôjde k sprístupneniu - dodaniu požadovaných dokumentov, alebo údajov, do úvahy prichádza vyvodenie priestupkovej zodpovednosti za priestupok proti poriadku v správe podľa § 46 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch.

Vyhodnotenie podpísaných zmlúv.

Z predložených dokladov bolo zistené, že na ťažbe, zbližovaní dreva, úprave terénu a preprave dreva pre obec Borský Svätý Jur, sa podieľalo 5 firiem:
- CM-WOOD s.r.o., Plavecké Podhradie 4, 906 36 Plavecké Podhradie, IČO:52 544 893
- Martin Blaho, Lakšárska Nová Ves č.s.241 , 90876 Lakšárska Nová Ves, IČO: 11255391,
- Paleko s.r.o., Dubovského 977/25, 901 01 Malacky, IČO:44398123
- IZOSTAV, Haburská č. 49/E,82101 Bratislava, IČO:35834013
- ELViP s.r.o., Pezinská 1100/60, 901 01, Malacky, IČO: 35892676

Zmluvy na ťažbu dreva v roku 2020, obec podpísala iba s firmou CM-WOOD s.r.o..
Ich prehľad je sumarizovaný v nasledujúcej tabuľke č.1

tabuľka č.1

Zmluva číslo	dodávateľ	práce v termíne od - do	parcely	Suma s DPH	Suma bez DPH	podpísaná	zverejnená	
1/2020	CM-WOOD	1.5.2020 - 31.7.2020	525b, 526c, 526d, 526f, 531a, 532a, 533a, 541d, 541e,	3.780,- €	3.148,74 €	30.4.2020	30.6.2020	
1/2020	CM-WOOD	1.5.2020 - 31.7.2020	534a, 534b, 535,	2.800,- €	2.332,40 €	19.6.2020	30.6.2020	Neskôr podpísaná zmluva, ako prvá zmluva v tabuľke, ale má rovnaký začiatok aj koniec prác
3/2020	CM-WOOD	1.8.2020 - 31.10.2020	485, 487, 488a, 488b	4.550- €	3.790,15 €	31.7.2020	27.08.2020	
4/2020	CM-WOOD	1.5.2020 - 31.7.2020	427e, 466fl, 471a, 472a, 474a,	2.520,- €	2.099,16 €	25.9.2020		Neskôr podpísaná zmluva, ako prvé dve zmluvy v tabuľke , ale má rovnaký termín začatia aj skončenia prác, ako prvé dve zmluvy, podpísaná bola až po skončení prác
5/2020	CM-WOOD	1.10.2020 -31.10.2020	417al, 417b, 417c, 417d,	1.260,- €	1.049,58 €	1.10.2020		Zmluva na ťažbu, kde sú aj pozemky poškodených vlastníkov, podpísaná až po termíne vykonanej ťažby
6/2020	CM-WOOD	23.10.2020 -15.12.2020	516b,	2.800- €	2.332,40 €	23.10.2020		

Kontrolou jednotlivých zmlúv bolo zistené, že vykazujú zásadné aj formálne nedostatky. Zmluvy sú zle číslované. Dve zmluvy sú vedené pod číslom 1 a zmluva s číslom 2 chýba. Z údajov uvedených v časti – termín podpísania zmluvy a termín vykonania prác je zrejmé, že dve zmluvy boli podpísané dodatočne, a to zmluva č.1/2020 uvedená v tabuľke ako druhá a zmluva č.4/2020.

ZMLUVY:

- **zmluva č.1/2020** podpísaná 30.4.2020 (prvá v tabuľke č.1). Zverejnená 30.6.2020. Nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, čo je v rozpore s Interným predpis č.1/2016, Pokyn starostu Obecného úradu BSJ z 1.6.2016 O REGISTRATÚRNOM PORIADKU, Čl. 6 ods.2 a ods.3.. Nebola vykonaná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 3,

pís.a, pís.f, ods. 4, a § 7, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a v zmysle Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly. Táto finančná kontrola bola vykonaná dodatočne, ale nebol dodržaný postup v zmysle § 34 - Oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4., Zákon o účtovníctve 431/2002 Z.z..

- **zmluva č.1/2020** podpísaná 19.6.2020 (druhá v tabuľke č.1). Termín prác od 1.5.2020, zmluva podpísaná 19 dní po začatí prác, teda dodatočne. Zmluva nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, je to v rozpore s Interným predpisom č.1/2016 Pokyn starostu Obecného úradu BSJ z 01.06.2016, O REGISTRATÚRNOM PORIADKU, Čl. 6 ods.2 a ods.3. Finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle § 6 ods. 3, pís. a, pís. f, ods. 4, a § 7, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Je v rozpore s internou smernicou OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Finančná kontrola vykonaná dodatočne, až po zistení, že chýba, a pri oprave nebol dodržaný postup v zmysle § 34 Oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4. , zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z..
- **zmluva č.3/2020** podpísaná 31.7.2020, termín prác od 1 augusta 2020. Nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, je v rozpore s Interný predpis č.1/2016, Pokyn starostu Obecného úradu BSJ z 01.06.2016, O registratúrnom poriadku, Čl. 6 ods.2 a ods.3. Finančná kontrola neprebehla v zmysle § 6 ods. 3, pís. a, pís. f, ods. 4, a § 7, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a v zmysle internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Finančná kontrola bola vykonaná dodatočne, nebol dodržaný postup v zmysle § 34 oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4, zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z.
- **zmluva č.4/2020** podpísaná 25.9.2020, termín prác od 1.5.2020. Podpísaná dodatočne, viac ako štyri mesiace po začatí prác a skoro dva mesiace po termíne ukončenia prác uvádzaných v zmluve. Nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, je to v rozpore s Internou smernicou č.1/2020 Obecného úradu Borský Svätý Jur zo dňa 17.8.2020 O REGISTRATÚRNOM PORIADKU platnom od 1.9.2020, Čl.7 ods.2, ods.3,ods. 4. Finančná kontrola vykonaná dodatočne, neprebehla v zmysle § 6 ods. 3, pís. a, pís. f, ods. 4, a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a v zmysle internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Finančná kontrola bola vykonaná dodatočne, nebol dodržaný postup v zmysle § 34 oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- **zmluva č.5/2020** podpísané 1.10.2020, v deň začatia prác. Zmluva sa týka ťažby dreva aj na pozemkoch 9 poškodených vlastníkov. Zmluva nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, a je v rozpore s Internou smernicou č.1/2020 Obecného úradu Borský Svätý Jur zo 17.8.2020 O REGISTRATÚRNOM PORIADKU platnom od 1.9.2020, Čl.7 ods.2, ods.3, ods. 4. Finančná kontrola bola vykonaná až dodatočne, neprebehla v zmysle § 6 ods. 3 pís. a, pís. f, ods. 4, a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a v zmysle internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Finančná kontrola vykonaná dodatočne. Pri oprave nebol dodržaný postup v zmysle § 34 oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Pri tejto zmluve je rozpor v informáciach uvádzaných Mgr. Kratochvílovou o tom, kto na pozemkoch poškodených vlastníkov realizoval ťažbu. Podľa Mgr. Kratochvílovej, ťažbu realizovala v mesiaci február 2020, firma Paleko s.r.o., ale prvá zmluva na ťažbu dreva, na pozemkoch poškodených vlastníkov, bola podpísaná až v mesiaci október 2020 s firmou CM-WOOD s.r.o.. S firmou Paleko s.r.o., nebola uzatvorená žiadna zmluva a ani uhradená žiadna faktúra za ťažbu dreva. Ak práce naozaj vykonala firma Paleko s.r.o., nebolo zistené na základe čoho a povolenia koho firma vedela, že má realizovať ťažbu, a na ktorých parcelách.
- **zmluva č.6/2020** podpísaná 23.10.2020 v deň začatia prác. Zmluva je na parcelu 516b, a nie je evidovaná v zmysle Registratúrneho poriadku, a je v rozpore s Čl.7 ods.2, ods.3,ods. 4, Internej smernice č.1/2020, Obecného úradu Borský Svätý Jur zo dňa 17.8.2020 O REGISTRATÚRNOM PORIADKU, platnom od 1.9.2020,. Finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle § 6 ods. 3 pís.a, pís.f, ods. 4, a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, a v zmysle internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly, Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Finančná kontrola bola vykonaná dodatočne, nebol dodržaný postup v zmysle § 34 oprava účtovného záznamu, ods. 1 až 4, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Zmluva je podpísaná s firmou CM-WOOD s.r.o., ale práce na rovnakej parcele vykonával a boli preplatené aj subjektu Martin Blaho, Lakšárska Nová Ves, s ktorým obec nemá podpísanú žiadnu zmluvu.

Vzhľadom na zistené a vyššie uvedené skutočnosti, je evidentné, že zmluvy neboli riadne evidované a kontrolované, sú v rozpore s ustanoveniami viacerých zákonov a interných predpisov ako:

- zákon o účtovníctve č.431/2002 Z.z., § 8, podľa ktorého účtovná jednotka (aj obec) je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nevykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite. Za finančnú kontrolu v zmysle § 6 ods.2, zákona zodpovedá štatutárny orgán.
- Interná smernica OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly Čl.4 ods.1, ods.2, ods.5. Podstatou zákona a smernice je, aby každá zmluva či účtovný doklad, bol 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. Základnou 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. Základná finančná kontrola sa vykonáva povinne.
- Interný predpis č.1/2016, Pokyn starostu Obecného úradu BSJ z 01.06.2016, O REGISTRATÚRNOM PORIADKU, Čl. 6 ods.2 a ods.3., a Interná smernica č.1/2020 Obecného úradu Borský Svätý Jur zo dňa 17.8.2020, O registratúrnom

poriadku platnom od 1.9.2020, Čl.7 ods.2, ods.3,ods. 4.. Obe smernice týkajúce sa tej istej veci, sú uvádzané z dôvodu, že v priebehu roka 2020 došlo k zmene tejto smernice a zmluvy boli podpisované za platnosti oboch. Podstata u oboch smerníc je rovnaká, v tom, že prijatý písomný záznam sa označí prezentačnou pečiatkou s červenou farbou, spravidla v hornej časti ľavej strany záznamu, tak, aby všetky údaje zostali čitateľné. V odtlačku prezentačnej pečiatky podateľňa vyznačí dátum doručenia a počet príloh, vyznačí sa evidenčné číslo záznamu registratúrneho denníka. Po zistení vyššie uvedených pochybení, boli chýbajúce údaje o finančnej kontrole na dokumentoch doplnené, ale nebol dodržaný postup v zmysle zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., ktorý znie:

§ 34 - Oprava účtovného záznamu,

(1) Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2.

(2) Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

(3) Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

(4) Deň v účtovnom zázname treba zaznamenať s takou presnosťou, aby neistota v určení času nemala za následok neistotu v určení obsahu účtovných prípadov.

Vyhodnotenie objednávok a faktúr jednotlivých dodávateľov.

CM-WOOD s.r.o.,

Firma CM-WOOD s.r.o., Plavecké Podhradie 4, 906 36 Plavecké Podhradie, IČO:52 544 893
Na podklade informácií z Obchodného registra - firma bola založená 15.08.2019, čo je krátko pred realizovaním ťažby dreva v lesoch obce Borský Svätý Jur.
V predmete činnosti má aj - poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve, zapísané od 25.09.2019

V roku 2020 obec s firmou CM-WOOD s.r.o., podpísala 6 zmlúv, ktoré sú vyhodnotené vyššie (tabuľka č.1), objednávky a faktúry za rok 2020 sú spracované v tabuľke č.2.

tabuľka č.2

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
OBJ/2020/014	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	Prečistka 3,12ha - 474b	936,-€	6.10.2020	-	-		Objednávka
OBJ/2020/019	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	celoplošná príprava pôdy 516b, 3 ha	5670,-€	23.11.2020	-	-	01.12.2020	Objednávka
OBJ/2020/018	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	prerezávka 4,67 ha 488b (3,91 ha), 516a (0,76 ha)	1401,-€	23.11.2020	-	-	01.12.2020	Objednávka
FD /0419/020	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	ťažba agátového porastu	312,-€	27.10.2020	10.11.2020	9.11.2020	02.12.2020	Faktúra
FD /0434/020	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	komplexné čistenie porastu	936,-€	27.10.2020	10.11.2020		10.12.2020	Faktúra

Objednávka OBJ/2020/014, nebola podľa § 5b, ods.1, pís. a, a ods.2, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., zverejnená do 10 pracovných dní od vystavenia, čo je v rozpore s uvedeným zákonom.
Vychádzajúc z údajov - Kniha záväzkov, faktúra FD /0419/020 a FD /0434/020 vystavené firmou CM-WOOD s.r.o., majú rovnaký termín vystavenia 27.10.2020 aj splatnosti 10.11.2020. Obe boli doručené na obecný úrad 19.11.2020, čo je 9 dní po splatnosti. Napriek tomu faktúra FD /0419/020 dokázala byť uhradená už 9.11.2020, teda 10 dní pred doručením na úrad a 1 deň pred termínom splatnosti, a faktúra FD /0434/020 bola uhradená 18.11.2020, teda 1 deň pred doručením na obecný úrad a 8 dní po termíne splatnosti, penále za oneskorenú platbu si dodávateľ neuplatnil. Rovnako je to aj s termínom vykonania základnej finančnej kontroly. Faktúra FD /0419/020 bola dva krát zaevidovaná v došlej pošte pod rôznym číslom. Prvý krát pod č.455/20 a druhý pod č.470/20.
Z vyššie uvedených skutočností je zrejmé, že nefunguje systém obehu účtovných dokladov a ani systém kontroly všeobecne. Upozorňujem na potrebu aktualizovať - Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie č.3/2014.

V roku 2021 obec nepodpísala žiadnu zmluvu s firmou CM-WOOD s.r.o., objednávky a faktúry za rok 2021 sú spracované v tabuľke č.3.

tabuľka č.3

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
OBJ /0003 021	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	ťažba agátového porastu 44m3	528,-€	29.1.2021				Objednávka
FD /21 /089	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	ťažba porastu	528,-€	10.2.2021	24.2.2021	18.02.2021	25.02.2021	Faktúra
FD /21 /090	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	prerezávku porastu	1401,-€	10.2.2021	24.2.2021	22.02.2021	25.02.2021	Faktúra
FD /21 /091	Obec Borský Sv. Jur	CM - WOOD	celoplošná príprava pôdy na zalesnenie	5670,-€	10.2.2021	24.2.2021			Faktúra

Objednávka OBJ/0003 021, nebola podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., § 5b, ods.1, pís.a, a ods.2, zverejnená do 10 pracovných dní od vystavenia, čo je v rozpore s uvedeným zákonom.
Faktúra FD /21 091, bola doručená na úrad 17.2.2021, čo je 7 dní pred termínom splatnosti, no zaplatená bola 6 dní po termíne splatnosti a to 1.3.2021, penále za oneskorenú platbu si dodávateľ neuplatnil. Údaje o zverejnení sú nepravdivé, uvádza sa úhrada 25.2.2021, hoci tomu tak nebolo. Pri dodávateľských faktúrach firmy CM-WOOD s.r.o., nie je priložený doklad „číselník", ani inak bližšie špecifikované údaje o ťažbe, čo nie je v súlade s ustanoveniami § 8 a § 32,

zákona č.431/2002 o účtovníctve, ktoré stanovujú že pre-ukázateľný účtovný záznamu je iba taký, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. V prípade, že faktúra vystavená dodáva-teľom nebude obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu, objednávateľ je oprávnený túto vrátiť dodávateľovi na doplnenie. Nebolo zistené, že by úrad podľa toho konal. Väčšina preverených účtovných prípadov nebola doložená všetkými účtovnými dokladmi, preukazujúcimi obsah predložených faktúr, objednávok (napr. dodacie listy, súpisy vykonaných prác a pod.), zúčtovanie bolo vykonané len na základe nekompletných dokladov. Vzhľadom na celkovú sumu zákazky vyplatenú nielen firme CM – WOOD s.r.o., (8 847,-€), bolo potrebné v zmysle platnej legislatívy vyhlásiť verejné obstarávanie. Verejné obstarávanie je vyhodnotené ďalej, v samostatnej časti tejto správy.

Martin Blaho

Firma Martin Blaho, Lakšárska Nová Ves č.241, 90876 Lakšárska Nová Ves, IČO: 52906981.
Na podklade informácií zo Živnostenské registra - firma vznikla a získala povolenie na činnosť - poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve – 01.02.2020. Kontrolou bolo zistené, že Mgr. Kratochvílová, už 21.01.2020, teda 10 dní pred legitímnym vznikom firmy a oprávnenia na činnosť, objednala u tejto firmy práce (vystavená OBJ/2020/003). Ako vedela, Mgr. Kratochvílová, že firma existuje a môže vykonávať požadované činnosti?

V roku 2020 obec nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou Martin Blaho, teda v zmysle platnej legislatívy platí, že, ak zmluva nebola zverejnená na webovom sídle obce, podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb, nenadobudla účinnosť. Vzhľadom k tomu, že počas kontroly sa dodatočne objavovali doklady, alebo vykonávali úkony, ktoré predtým na dokladoch vykonané neboli, je potrebné uviesť, že zmluvy, nakoľko neboli zverejnené, ani do troch mesiacov od ich podpisu, hľadí sa na ne v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., že k ich uzavretiu nedošlo. V zmysle platnej legislatívy je možné, aby zmluvní partneri samosprávy zverejnili zmluvy, ak tak neurobila obec, a zmluva nebola zverejnená do siedmich dní odo dňa jej uzatvorenia. Teda aj druhá zmluvná strana môže podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku. Kontrolou nebolo zistené, že by dodávateľ tak urobil. Evidovaná je teda len jedna objednávka pre subjekt Martin Blaho, a to ešte pred vznikom firmy. K objednávke je potrebné uviesť, že neobsahuje požadované náležitosti v zmysle zákona. Nie je uvedené IČO a DIČ dodávateľa, neuvádza sa presné zadanie objednávaných prác, ktoré by jednoznačne určovali predmet objednávky a miesto výkonu prác. Chýba termín vykonávania prác a stanovená cena za predmet činnosti. Doložka o vykonaní základnej finančnej kontroly neobsahuje podpis druhej osoby, požadovaný v zmysle zákona, podpísaná je len Mgr. Kratochvílova. Obecný úrad od dodávateľa Martin Blaho eviduje už len faktúry. Faktúra je platobný - účtovný doklad, ktorému nemožno pripisovať účinky dvojstranného právneho úkonu. Záväznosť faktúry je daná obsahom dohody strán, avšak obec nemá žiadnu zmluvu s dodávateľom Martin Blaho. Skutočnosť, že dodávateľ fakturoval cenu prác a na faktúrach uvádzal lehoty splatnosti, možno považovať za jednostranný akt, na základe kotrého nie je možné vyhodnotiť, či fakturovaná cena zodpovedá ekonomicky oprávneným nákladom. Vzhľadom na celkovú sumu, ktorú Martin Blaho fakturoval obci – 13 332,-€ bez DPH, nakoľko nie je jej platcom, v zmysle platnej legislatívy malo byť vyhlásené verejné obstarávanie, ako je to uvedené už vyššie u dodávateľa CM-WOOD s.r.o..

Prehľad objednávok a faktúr Martin Blaho za rok 2020 je spracovaný v tabuľke č.5. tabuľka č.5

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
FD /0142/020	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba dreva (516b)	1881,-€	3.3.2020	17.3.2020	16.3.2020	[illegible]	Faktúra
FD /0203/020	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	manipulácia s drevom	2700,-€	10.4.2020	24.4.2020	23.4.2020	[illegible]	Faktúra
FD /0261/020	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba, zbližovanie dreva	3663,-€	2.6.2020	19.6.2020	17.6.2020	24.6.2020	Faktúra
FD /0328/020	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba, manipulácia s drevom	1548,-€	30.7.2020	7.8.2020	[illegible]	28.9.2020	Faktúra
FD /0500/020	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba, manipulácia s drevom	981,-€	14.12.2020	28.12.2020	22.12.2020	22.2.2021	Faktúra

Objednávka OBJ/2020/003 je vystavená a zverejnená iba jedna a to ešte pred termínom vzniku firmy a oprávnenia na činnosť.
Faktúra FD /0142/020 bola zverejnená 37 dní po úhrade, čo je 7 dní po zákonnom limite.
Faktúra FD /0203/020 bola uhradená 23.4.2020, zverejnené údaje však tvrdia, že uhradená bola 22.4.2020.
Faktúra FD /0328/020 bola uhradená 14.8.2020 čo je 7 dní po termíne splatnosti, a to i napriek tomu, že podľa prezentačnej pečiatky bola na úrade evidovaná už 4.8.2020. Zverejnená ako uhradená bola 28.9.2020 čo je 15 dní po zákonnej lehote, penále si dodávateľ neuplatnil

V roku 2021 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou Martin Blaho.

Prehľad objednávok a faktúr za rok 2021 je spracovaný tabuľke č.6. tabuľka č.6

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
FD /21 /142	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba, zbližovanie dreva	700,-€	26.2.2021	12.3.2021	8.3.2021	07.04.2021	Faktúra
FD /21 /143	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	Rybník Tomky orez stromov	500,-€	1.3.2021	12.3.2021	9.3.2021	07.04.2021	Faktúra
FD /21 /327	Obec Borský Sv. Jur	Martin Blaho	ťažba, manipulácia, zbližovanie	1359,-€	19.5.2021	28.5.2021	[illegible]	[illegible]	Faktúra

Faktúra FD /21/ 327 bola uhradená 22.6.2021 čo je 26 dní po termíne splatnosti, a to i napriek tomu, že bola na úrade evidovaná už 25.5.2021. Zverejnená ako uhradená bola 10.8.2021 čo je 18 dní po zákonnom termíne, penále za oneskorenú platbu požadované neboli.
Kontrola preukázala, že pri zverejňovaní faktúr neboli dodržané zákonné lehoty a bolo konané v rozpore s ustanoveniami § 5b, ods.1, pís.a, a ods.2, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..

PALEKO s.r.o.

Firma Paleko s.r.o., Dubovského 977/25, 901 01 Malacky, IČO:44398123. Na podklade informácií z Obchodného registra - firma bola založená 19.09.2008, - poskytovanie služieb v lesníctve ma zapísané od: 19.09.2008.
V roku 2020 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou Paleko s.r.o., vystavená bola pre firmu iba jedna objednávka, ktorá je uvedená v tabuľke č.7.

tabuľka č.7

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	zaplatená	zverejnené	typ
OBJ/2020/004	Obec Borský Sv. Jur	Paleko s.r.o.	objednávka na práce v lese od	--	21.1.2020	--	29.1.2020	Objednávka

Všetky úkony na objednávke č. 004/2020 sú vykonané v jeden deň 21.1.2020, je to aj deň začatia prác. Objednávka neobsahuje požadované údaje v zmysle platnej legislatívy, a to: nie je presne definovaný predmet činnosti, termíny, celková hodnota objednávky, miesto výkonu, čím bolo konané v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 32, zákona č.431/2002 o účtovníctve, ktoré stanovujú, že preukázateľný účtovný záznamu je iba taký, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Finančnú kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 6 a § 9 zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Nebolo postupované ani v súlade s príslušnými ustanoveniami internej smernice OÚ BSJ č.3/2019 o výkone finančnej kontroly. Obec neeviduje žiadne iné doklady k činnosti tejto firmy. Práve táto firma bola v liste poškodeným vlastníkom uvedená, ako tá, čo v mesiaci február a október roku 2020, vykonávala ťažbu na ich pozemkoch.
V roku 2021 obec neeviduje žiadnu zmluvu ani objednávku pre firmu PALEKO s.r.o.. Evidované sú len faktúry za odkúpenie drevnej hmoty uvedenou firmou a tie sú vyhodnotené v samostatnej časti - predaj dreva.
Ak firma Paleko s.r.o., vykonávala pre obec lesnícke služby a pestovateľskú činnosť, a to i na svoje náklady, mala byť podpísaná zmluva + zákazkový list a následne vystavená objednávka, tento postup dodržaný nebol.

IZOSTAV

Firma IZOSTAV, Haburská č. 49/E,82101 Bratislava, IČO:35834013
Na podklade informácií zo Živnostenského registra - firma bola založená v roku 2002,
- poskytovanie služieb: nákup, predaj dreva a reziva - deň vzniku oprávnenia: 11.03.2002
V roku 2020 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou IZOSTAV. Obecný úrad neeviduje ani žiadnu objednávku pre firmu. Evidované sú len faktúry za prevoz dreva, spracované v tabuľke č.9 a č.10.
Prehľad faktúr za rok 2020 tabuľka č.9.

tabuľka č.9

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
FD /0161/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz borovicovej gulatiny	432,-€	12.3.2020	26.3.2020	25.3.2020	22.04.2020	Faktúra
FD /0226/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz borovicovej gulatiny	702,-€	28.4.2020	18.5.2020	19.5.2020	28.05.2020	Faktúra
FD /0246/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz borovicovej gulatiny	432,-€	29.5.2020	29.6.2020	13.6.2020	23.06.2020	Faktúra
FD /0324/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz borovicovej gulatiny	528,-€	17.7.2020	31.7.2020	31.7.2020	[illegible]	Faktúra
FD /0325/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz borovicovej gulatiny	90,-€	24.7.2020	7.8.2020	7.8.2020	[illegible]	Faktúra
FD /0417/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz gulatiny	132,-€	26.10.2020	9.11.2020	[illegible]	01.12.2020	Faktúra
FD /0442/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz gulatiny	132,-€	20.11.2020	4.12.2020	3.12.2020	21.12.2020	Faktúra
FD /0518/020	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz gulatiny	60,-€	17.12.2020	31.12.2020	[illegible]	[illegible]	Faktúra

Faktúra FD /0324/020 bola zverejnená 28 dní po zákonnom limite.
Faktúra FD /0325/020 bola zverejnená 21 dní po zákonnom limite.
Faktúra FD /0417/020 bola uhradená 20.11.2020, to je 11 dní po termíne splatnosti, faktúra bola evidovaná ako došlá 19.11.2020, čo je 10 dní po splatnosti, penále účtované neboli
Faktúra FD /0518/020 bola uhradená 7.1.2021, 7 dní po termíne splatnosti, finančná kontrola bola vykonaná 31.12.2020, nezistený dôvod úhrady po termíne splatnosti. Zverejnená ako uhradená 15 dní po zákonnom termíne, penále účtované neboli.
Kontrola preukázala, že pri zverejňovaní faktúr neboli dodržané zákonné lehoty a bolo konané v rozpore s ustanoveniami § 5b, ods.1, pís.a, a ods.2, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..
V roku 2021 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou IZOSTAV, tiež neeviduje ani žiadnu objednávku pre firmu. Evidované sú len faktúry za prevoz dreva, spracované v tabuľke č.10.
Prehľad faktúr za rok 2021 tabuľka č.10.

tabuľka č.10

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
FD /21 /072	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz guľatiny	150,-€	2.2.2021	16.2.2021	16.2.2021	25.02.2021	Faktúra
FD /21 /225	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV	dovoz guľatiny	120,-€	8.4.2021	22.4.2021	19.4.2021	19.04.2021	Faktúra
FD /21 /243	Obec Borský Sv. Jur	IZOSTAV,	dovoz guľatiny	120,-€	14.4.2021	28.4.2021	27.4.2021	[illegible]	Faktúra

Faktúra FD /21/243 bola zverejnená 34 dní po zákonnom limite, bolo konané v rozpore s ustanoveniami § 5b, ods.1, pís.a, a ods.2, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..
K faktúram na prevoz dreva bol priložený záznam o prevádzke vozidla, odkiaľ- kam sa drevo prevážalo. Údaje sú zle čitateľné, neuvádza sa presné miesto nakládky a vykládky. V záznamoch sa okrem jázd v obci, uvádza aj prevoz dreva do Šaštína, Závodu, na Tomky a Studienky. Nebolo zistené prečo obec hradila prevoz dreva na uvedené miesta, skladové priestory tam nemá. Kontrolou bolo zistené, že obec vyťažené drevo skladovala v priestore „zberného dvora" v obci, vedľa cintorína. Oprávnenosť fakturovaných jázd, nikto z kompetentných nepreveroval. Preverením účtovných dokladov nebola zistená žiadna platba od právnickej alebo fyzickej osoby za prepravu dreva.

ELViP s.r.o.

Firma ELViP s.r.o., Pezinská 1100/60, 901 01, Malacky, IČO: 35892676. Na podklade informácií zo Živnostenského registra - firma bola založená v roku 2004, poskytuje služby v lesníctve a poľovníctve, ťažba, porez, približovanie dreva a povoznícke služby (od: 13.04.2016)

V roku 2020 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou ELViP s.r.o., úrad neeviduje ani žiadnu objednávku pre firmu.

Prehľad faktúr za rok 2020 je spracovaný v tabuľke č..11 tabuľka č.11

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
FD /0157/020	Obec Borský Sv. Jur	ELViP s.r.o.	výrub kalamitných stromov	2 171,28 -€	3.3.2020	17.3.2020	16.3.2020	22.4.2020	Faktúra
FD /0235/020	Obec Borský Sv. Jur	ELViP s.r.o.	orez a výrub kalamitných stromov	424,32 -€	19.5.2020	2.6.2020	28.5.2020	28.5.2020	Faktúra
Bez čísla Nezverejnené v systéme	Obec Borský Sv. Jur	ELViP s.r.o.	orez a výrub stromov	1 184,40			21.10.2020	Nezverejnené	Faktúra

Faktúra FD /0157/020 bola zverejnená 22.4.2020, čo je 6 dní po zákonnom limite, konané v rozpore s ustanoveniami § 5b, ods.1, pís.a, a ods.2, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..
Faktúra bez čísla, uvedená ako tretia v tabuľke, výška fakturovanej sumy 1 184,40 €, orez a výrub stromov, bola uhradená dňa 21.10.2020. Faktúra nebola zaevidovaná do knihy záväzkov, preto nemá pridelené číslo dodávateľskej faktúry, čím bolo konané v rozpore s § 8 ods. 3, zákona č.431/2002 o účtovníctve. Faktúra nebola ani zverejnená.
Nezverejnením povinných údajov o tejto faktúre od firmy ELViP s.r.o., bolo konané v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, okrem iného, najmä údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

V roku 2021 obec nepodpísala a ani nezverejnila žiadnu zmluvu s firmou ELViP s.r.o.. Obecný úrad neeviduje ani žiadnu objednávku pre firmu. Prehľad faktúr za rok 2021 je spracovaný v tabuľke č.12 tabuľka č.12

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	splatnosť	úhrada	zverejnené	typ
FD /21 /173	Obec Borský Sv. Jur	ELViP s.r.o.	orez stromov - Tomky	838,92 -€	22.2.2021	8.3.2021	25.3.2021	07.4.2021	Faktúra
FD /21 /374	Obec Borský Sv. Jur	ELViP s.r.o.	orez a výrub stromov - Tomky	488.,6 -€	7.7.2021	21.7.2021	20.7.2021	11.8.2021	Faktúra

Faktúra FD /21/173 bola uhradená 17 dní po termíne splatnosti, penále účtované neboli.
Pri dodávateľských faktúrach firmy ELViP, nie je priložený doklad „číselník", ani inak bližšie špecifikované údaje o výrube, čo nie je v súlade s ustanoveniami § 8 a § 32, zákona č.431/2002 o účtovníctve, kde je stanovené, že preukázateľný účtovný záznamu je iba taký, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. V prípade, že faktúra vystavená dodávateľom nebude obsahovať všetky náležitosti daňového dokladu, je objednávateľ oprávnený túto vrátiť dodávateľovi na doplnenie. Nebolo zistené, že by úrad konal tak, aby došlo k náprave. V čase vystavenia faktúry FD/21/173, v obci stále prebiehala ťažba dreva, ktorú mala obec zazmluvnenú, no i napriek tomu, boli práce zadané ďalšej firme a uhradené faktúry za rovnakú činnosť a navyše bez vystavenia objednávky. Tento postup je nehospodárny a neefektívny.

Ťažba a predaj drevnej hmoty

ŤAŽBA DREVA

Ťažba dreva sa vykonáva na základe schváleného lesného hospodárskeho plánu, ktorý je stanovený na dobu 10 rokov, obec ho má platný do konca roku 2026. Podľa plánu sa malo vyťažiť drevo o celkovom objeme 4 272 m³. V roku 2020 a 2021, bolo vyťažené drevo o objeme 7 205,07 m³, čo je viac o 2 933,07 m³, oproti schválenému objemu na ťažbu.

Ťažba bola vykonávaná dodávateľským spôsobom, podieľalo sa na nej 5 firiem. Na ťažbu dreva a dodávateľov prác nebol vykonaný transparentný výber. Zmluvy boli podpísané iba s firmou CM-WOOD s.r.o., ale práce boli zadávané aj ďalším 4 firmám, v rovnakom čase a na rovnakom priestore. Tento postup celú situáciu zneprehľadnil, čo bolo pre obec nevýhodné. Kontrolou nebol zistený transparentný postup, umožňujúci na časovej osi, zistiť spôsob výberu dodávateľov a stanovenie ceny za dodané služby jednotlivými firmami. K jediným podpísaným zmluvám s firmou CM-WOOD s.r.o., neboli doložené všetky potrebné doklady, ako: Zadávací list – vykonanie ťažbových prác v JPRL (jednotka priestorového rozdelenia lesa, t.j. dielec alebo porast) podľa vydaných súhlasov na ťažbu, alebo dohodu o dodržaní všeobecne záväzných a osobitých podmienok pre vykonávanie lesníckych činností na pracoviskách v obecných lesoch Borský Svätý Jur. Obec ani neustanovila zodpovedného pracovníka na kontrolu vykonaných prác a preberanie vyťaženého dreva od ťažbára priamo v lese alebo na odbernom mieste. Neboli vystavené doklady - tzv. „číselník", za účelom zaznamenania ťažby, kde je zaznamenaná lokalita, v ktorej sa uskutočnila ťažba, druh dreva, množstvo v m3,

dátum ťažby, dátum prebratia, podpis ťažbára a zodpovedného pracovníka. Obecný úrad o priebehu ťažby nevedie žiadnu evidenciu, a ani Ing. Galbavý (OLH) nepredložil doklady o tom, že by túto činnosť vykonával. Obecný úrad nevie hodnoverne zdokladovať priebeh ťažby a pohyb dreva, jeho postupnosť na časovej osi, ako aj priebeh kontroly na všetkých stupňoch činností. Pri zadávaní zákaziek na ťažbu a prepravou dreva, nebolo postupované v súlade s Vnútorným predpisom pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie č.3/2014, nakoľko neboli uzatvárané zmluvy s dodávateľmi a ani vystavované objednávky.

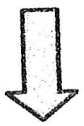
Celkové náklady na ťažbu, manipuláciu, prevoz dreva a obnovu lesných plôch, ku dňu ukončenia kontroly boli za roky 2020 a 2021 v celkovej výške 36 849,30 €, súpis faktúr je spracovaný v nasledujúcej tabuľke č.13.

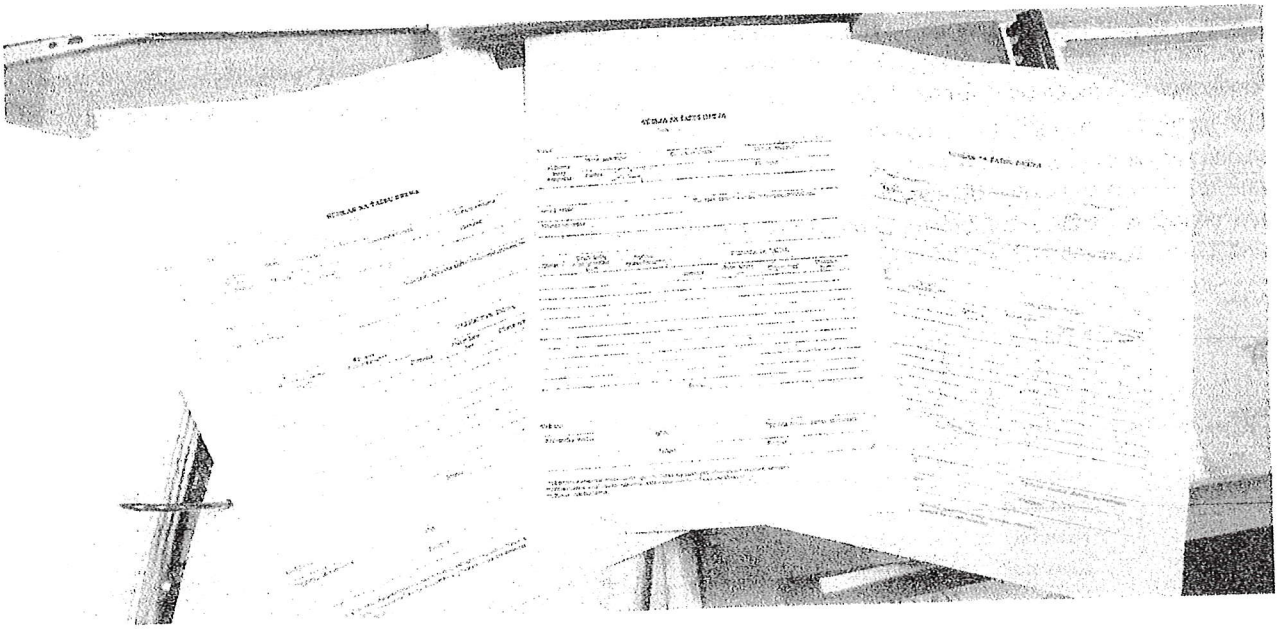
tabuľka č.13

firma	faktúra	predmet	cena v €	celkom v €
CM - WOOD	FD/0419/020	ťažba agátového porastu	312,-	8 847,-
	FD/0434/020	komplexné čistenie porastu	936,-	
	FD/21/089	ťažba porastu	528,-	
	FD/21/090	prerezávka porastu	1 401,-	
	FD/21/091	celoplošná príprava pôdy na zalesnenie	5 670,-	
Matis Blaho	FD/0142/020	ťažba dreva	1881,-	12 832,-
	FD/0203/020	ťažba, manipulácia s drevom	2 700,-	
	FD/0261/020	ťažba, zbližovanie dreva	3 663,-	
	FD/0328/020	ťažba, manipulácia s drevom	1 548,-	
	FD/0500/020	ťažba, manipulácia s drevom	981,-	
	FD/21/142	ťažba, zbližovanie dreva	700,-	
	FD/21/327	ťažba, manipulácia, zbližovanie dreva	1359,-	
Izostav	FD/0161/020	dovoz borovicovej guľatiny	432,-	2 898,-
	FD/0226/020	dovoz borovicovej guľatiny	702,-	
	FD/0246/020	dovoz borovicovej guľatiny	432,-	
	FD/0324/020	dovoz borovicovej guľatiny	528,-	
	FD/0325/020	dovoz borovicovej guľatiny	90,-	
	FD/0417/020	dovoz guľatiny	132,-	
	FD/0442/020	dovoz guľatiny	132,-	
	FD/0518/020	dovoz guľatiny	60,-	
	FD/21/072	dovoz guľatiny	150,-	
	FD/21/225	dovoz guľatiny	120,-	
	FD/21/243	dovoz guľatiny	120,-	
ELViP s.r.o.	FD/0157/020	Výrub kalamitných stromov	2 171,28	3 780,-
	FD/0235/020	Orez a výrub kalamitných stromov	424,32	
	Bez čísla a nezverejnená	Orez a výrub stromov	1 184,40	
Anna Tomaanová	FD/21/153	sadenice dub,	4 032,-	4 560,-
	FD/21/176	sadenice dub, lipa	528,-	
Eva Damboráková	FD/21/191	Jamková sadba	1 452,-	1 452,-
AREPO s.r.o.	FD/21/070	lesné pletivo	1 020,-	1 020,-
Ing Juraj Galbavý	FD/0188/020	OLH 1 štvrťrok 2020	211,02	1 360,50
	FD/0229/020	Práce spojené s ťažbou dreva	305,40	
	FD/0294/020	OLH 2 štvrťrok 2020	211,02	
	FD/21/036	OLH 4 štvrťrok 2020	211,02	
	FD/21/212	OLH 1 štvrťrok 2021	211,02	
	FD/21/357	OLH 2 štvrťrok 2021	211,02	
GUDE s.r.o.	FD/0133/020	Ciachovacia sekera	99,80	99,80
celkom				36 849,30

Kontrolou dokladov bolo zistené, že Mgr. Kratochvílová disponuje viacerými „bianko" tlačivami - SÚHLAS NA ŤAŽBU DREVA, podpísaných od lesného hospodára Ing. Galbavého. Tieto tlačivá nie sú číselne označené a ani evidované (viď obrázok nižšie).

Vzhľadom na zistené informácie je otázne, ako prebieha ťažba a komu sa vydávajú tieto povolenia na výrub. Kontrolou nebolo zistené, ako bol zhodnotený zostatok po ťažbe – haluzina a pod... Podľa postupov Štátnych lesov SR, sa aj tieto zostatky evidujú a predávajú podľa cenníkových cien. Obecný úrad k uvedenému nemá žiadne evidenciu a ani doklady.





PREDAJ DREVA

V rokoch 2020 a 2021 obec predala drevo o celkovom objeme 7 205,07 m³, za celkovú sumu 74 604,62 €. Priemerné zhodnotenie bolo 10,35 € za 1m³. Priemerné zhodnotenie po odrátaní nákladov, vychádza 5,24 € za 1m³.

Kontrolou nebolo zistené, na základe akých podkladov bolo rozhodnuté o spôsobe predaja dreva (majetku obce), a na základe čoho, bola stanovená cena. Predaj dreva sa nerealizoval transparentne a prebiehal v dvoch rovinách. V prvej a najväčšej miere, sa predávalo drevo firmám, ktoré ho ťažili, alebo prevážali (CM-WOOD s.r.o., Paleko s.r.o., IZOSTAV s.r.o.). V druhej a menšej miere, sa drevo predávalo občanom a dvom firmám M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o., BOS-POR AGRO s.r.o., ako palivové drevo. V tabuľke č.14, je spracovaný celkový prehľad odberateľov dreva a výška príjmu z predaja dreva.

tabuľka č. 14

odberateľ	Rok 2020 suma v €	Rok 2021 suma v €	Suma celkom v € jednotlivý odberatelia	Suma v € spolu
CM – WOOD s.r.o.	33 467,50	1 607,60	35 075,10	48 378,82
Paleko s.r.o.	4 873,72	0,-	4 873,72	
IZOSTAV	7 215,-	1 215,-	8 430,-	
M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o.	1 528,80	0,-	1 528,80	2 578,80
BOS-POR AGRO s.r.o.	1 050,-	0,-	1 050,-	
občania	19 490,-	4 157,-	23 647,-	23 647,-
spolu	67 625,02	6 979,60	74 604,62	74 604,62

V tabuľkách č.15 až č.20, sú údaje o jednotlivých odberateľoch, faktúrach, objeme a cene za drevo.

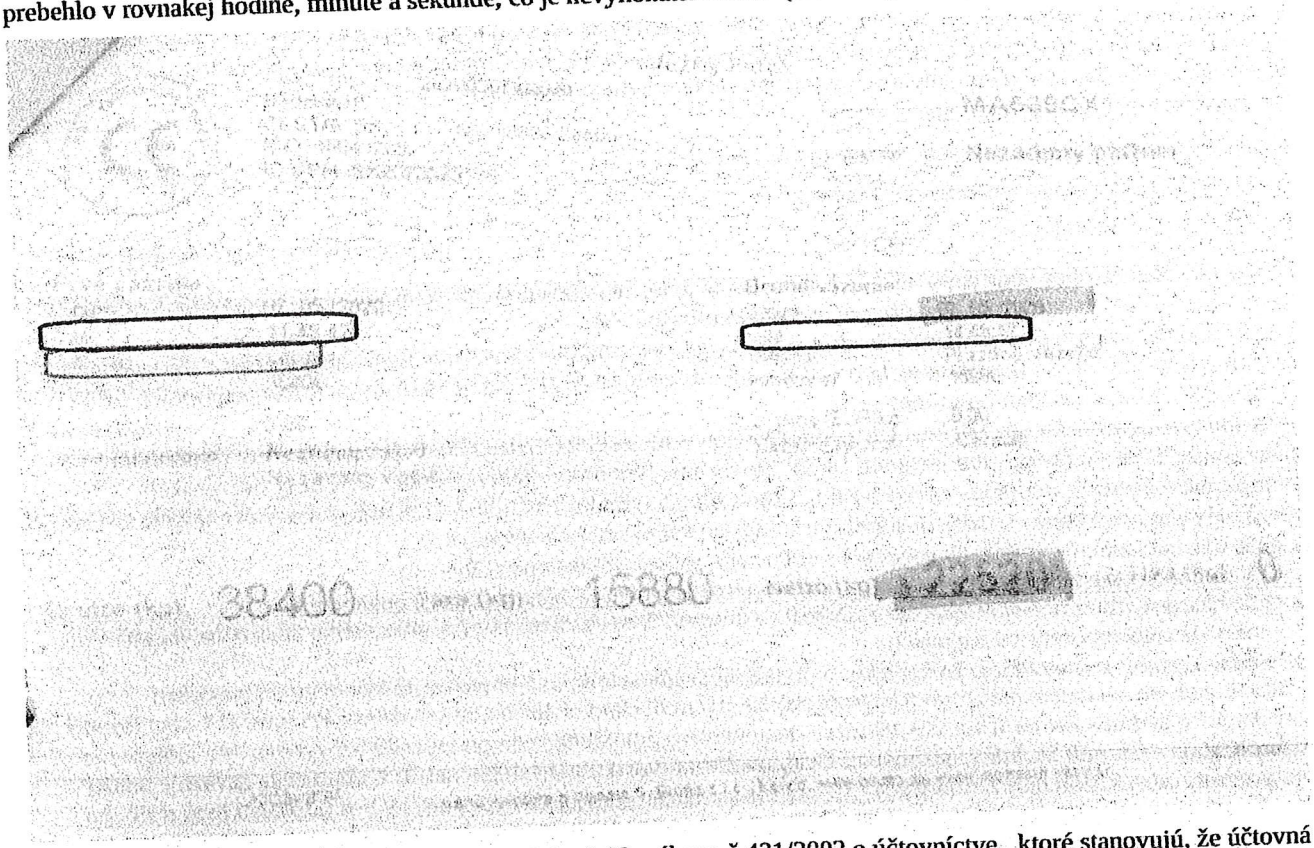
CM-WOOD s.r.o., odberateľské faktúry - rok 2020 a 2021

tabuľka č.15

Faktúra číslo	Vystavená	Tovar	Termín dodania	Objem v tonách	Cena za tonu v €	Suma v € celkom	splatnosť
FO/0016/ 020	5.5.2020	štiepka	3x7.5.2020 3x11.5.2020	136,83 t vážený lístok SPRO	10,-€	1.368,30	19.5.2020
FO/0018/ 020	27.5.2020	štiepka	18.5.2020 2x19.5.2020 6x20.5.2020	217,23 t	10,-€	2.172,30	10.6.2020
FO/0021/ 020	8.6.2020	štiepka	4x27.5.2020 2x29.5.2020	144,53 t	10,-€	1.445,30	22.6.2020
FO/0023/ 020	25.6.2020	štiepka	3x17.6.2020	69,39 t	10,-€	693,90	9.7.2020
FO/0027/ 020	30.7.2020	štiepka	3x17.6.2020 3x22.6.2020 6x24.6.2020 25.6.2020	307,81 t	-	platba 2 384,20	13.8.2020
FO/0028/ 020	30.7.2020	neuvedené	4x6.7.2020 16.7.2020 22.7.2020	293,90 t	-	platba 5.053,-€	13.8.2020
FO/0029/ 020	3.8.2020	štiepka	3x3.6.2020	je to kávesť hot faktúra chýba	10,-€	690,-	17.6.2020
FO/0033/ 020	27.8.2020	štiepka	3x20.8.2020 21.8.2020	93,45 t	10,-€	934,50	10.9.2020
FO/0043/ 020	8.9.2020	štiepka	4x27.8.2020	92,90 t	10,-€	929,-	22.9.2020
FO/0044/ 020	8.9.2020	štiepka	27.8.2020 1.9.2020 2x2.9.2020	94,72 t	10,-€	947,20	22.9.2020

FO/0045/ 020	30.9.2020	štiepka	4x7.9.2020 3x9.9.2020 7x10.9.2020 10x11.9.2020	574,7 t	10,-€	5.747,-	14.10.2020
FO/0047/ 020	14.10.2020	štiepka	4x30.9.2020	90,08 t	10,-€	900,80	28.10.2020
FO/0049/ 020	12.11.2020	štiepka	3x20.10.2020	68,33 t	10,-€	683,30	26.11.2020
FO/0050/ 020	18.11.2020	štiepka	2x3.11.2020 4.11.2020 4x6.11.2020	161,01 t	10,-€	1.610,10	2.12.2020
FO/0052/ 020	23.11.2020	štiepka	2x7.10.2020	47,32 t	10,-€	473,20	7.12.2020
FO/0053/ 020	23.11.2020	štiepka	8x16.10.2020	187,45 t	10,-€	1.874,50	7.12.2020
FO/0054/ 020	1.12.2020	štiepka	4x9.11.2020 2x13.11.2020	138,5 t	10,-€	1.385,-	15.12.2020
FO/0064/ 020	9.12.2020	štiepka	5x20.11.2020	116 t	10,-€	1.160,-	23.12.2020
FO/0065/ 020	9.12.2020	štiepka	26.11.2020 4x27.11.2020	116,72 t	10,-€	1.167,20	23.12.2020
FO/0067/ 020	22.12.2020	štiepka	3x7.12.2020 2x11.12.2020	118,21 t	10,-€	1.182,10	5.1.2021
FO/0072/ 020	28.12.2020	štiepka	2x20.11.2020	45,66 t	10,-€	456,60	11.1.2021
FO/0001/ 021	1.3.2021	štiepka		160,76 t	10,-€	1607,60	15.3.2021
spolu				3 275,5 t bez FO-29/2020		34 186,10 bez 890,-€ za FO-29/2020	

Sporná je faktúra FO/0016/ 020 (prvá faktúra v tabuľke č.15 CM-WOOD s.r.o.). Pri preverovaní tejto faktúry bol zaznamenaný vážny lístok č.20200507-00020, zo dňa 7.5.2020, na vozidlo MA538CX, ten deklaruje druh váženého materiálu SENO, obec ale predávala drevo. Sporné sú aj údaje o vážení vozidla. Dve váženia vozidla – naloženého a potom vyloženého, prebehlo v rovnakej hodine, minúte a sekunde, čo je nevykonateľné!!!!! (viď vážny lístok)



Uvedený doklad je v rozpore s ustanoveniami § 8 a § 32, zákona č.431/2002 o účtovníctve, ktoré stanovujú, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, a za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

K odberateľskej faktúre za štiepku č.FO/0029/ 020, z 3.6.2020, je len krycí list, faktúra predložená nebola, krycí list je na sumu 890,-€. Nebolo možné zistiť objem drevnej hmoty.

Z predložených dokladov vyplýva, že obec predávala firme drevnú hmotu na tony a nie na m³. Spôsob predaja na tony, je pre obec nevýhodný, na takom predaji stráca 15%. Obec mala predávať drevo – guľatinu, a v m³ (nie štiepku v tonách), takým spôsobom realizuje predaj dreva aj štátny podnik LESY SR. Následne je už na odberateľovi, ako drevo využije. Pri predaji dreva v tonách, dochádza aj k skresľovaniu údajov o vyťaženom objeme dreva, a preto bol vykonaný

prepočet na m³, aby bolo možné vyhodnotiť ťažbu.

Prepočet

firme CM-WOOD s.r.o., predané 3 275,5 ton štiepky	1m³ = 0,7 tony
3 275,5 ton štiepky = 4 679,28m³	3275,5 t : 0,7 = 4 679,28 m³
firma CM-WOOD s.r.o. zaplatila za štiepku 34 186,10 €	
Priemerné zhodnotenie vychádza 7,30 € za m³ dreva	34 186,10 € : 4 679,28 m³ = 7,30 € za m³ dreva

Firme CM-WOOD s.r.o. bolo predané drevo o objeme 4 679,28 m³. Podľa schválené plánu, bol povolený celkový objem na ťažbu 4 272 m³. Schválený objem ťažby bol prekročený o 407,28 m³, už pri firme CM-WOOD s.r.o., a to sa ťažilo a predávalo drevo ďalej.
Nevýhodná je aj cena, za ktorú sa drevná hmota predávala. V rovnakom období, ako nakupovala firma CM-WOOD s.r.o. drevo od obce, nakupovala drevo aj od Štátneho podniku Lesy SR, OZ LESY Šaštín za cenníkové ceny, ktoré boli v tom čase podstatne vyššie, ako ceny za ktoré predávala obec.
Cenníkové ceny, za ktoré OZ LESY Šaštín, v roku 2020 predávali drevnú hmotu, sú uvedené v tabuľke č.22.

tabuľka č.22

	cena bez DPH	cena s DPH
palivové drevo		
ihličnaté	23,-	27,60
listnaté	45,-	54,-
vláknina		
ihličnaté	23,-	27,60
listnaté	45,-	54,-

Z údajov vidno, že pre druhy drevnej hmoty, ktoré predávala aj obec, mal Štátny podnik Lesy SR, OZ LESY Šaštín stanovenú rovnakú cenu 27,60 € za m³ pri ihličnatom dreva a 54,-€ pri listnatom dreve. Na základe uvedených cenníkových cien, bol vykonaný prepočet, predaného objemu dreva obcou firme CM-WOOD s.r.o.,

firme CM-WOOD s.r.o., predané 4 679,28m³ dreva	
Pri platbe za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec dostala 129 148,13 €	4 679,28 m³ x 27,60 € = 129 148,13 €
firma CM-WOOD s.r.o. zaplatila obci za štiepku 34 186,10 €	
Sumu, ktorú by obec dostala je o 94 962,03 € vyššia	129 148,13 € - 34 186,10 € = 94 962,03 €

Prepočet ukazuje, že obec stratila 94 962,03 €, na základe toho, že nepostupovala transparentne, a nepredávala drevo za cenu obvyklú, určenú príslušným odštepným závodom Lesov SR.
To, že sa malo postupovať uvedeným spôsobom a predávať za cenníkové ceny, potvrdzuje aj skutočnosť, že v danom čase, firma CM-WOOD s.r.o., nakupovala drevo na základe zmluvy č. 21/1/III.Q.2020, aj od Štátneho podniku LESY SR, OZ LESY Šaštín, za cenníkové ceny.
Kúpna zmluva medzi OZ Lesy Šaštín a CM-WOOD s.r.o.- zmluva č. 21/1/III.Q.2020, je zverejnená v centrálnom registri zmlúv. Podľa zmluvy - Predávajúci: LESY Slovenskej republiky, štátny podnik, OZ: Lesy Slovenskej republiky, štátny podnik Odštepný závod Šaštín, Sídlo OZ: Pri rybníku 1301, 908 41 Šaštín, predávali energetické drevo za uvedené cenníkové ceny. V odseku 2 zmluvy s CM-WOOD s.r.o. je uvedené:
pís. a) že účastníci zmluvy sa dohodli na spôsobe zisťovania objemu zbytkov po ťažbe
pís. b) Vážením zistené tony nákladu sa vydelia koeficientom prepočtu za účelom zistenia objemu v m3.
pís. c) Zbytky po ťažbe z porastov spracuje a sústredí na hromady k vývoznému miestu, odvoznému miestu, na vlastné náklady a nebezpečenstvo Kupujúci.
Ešte v **ods. 3,** zmluvy je uvedené, že kupujúci a predávajúci súhlasia so vzájomne odsúhlasenými technickými špecifikáciami, na základe ktorých sa tony prerátajú na m³, za účelom zistenia objemu dreva. Pri predaji v obci Borský Svätý Jur sa to nedialo. Firma CM-WOOD s.r.o., danú zmluvu podpísala, teda podmienky jej vyhovovali. Dôležité je upozorniť aj na - **Článok V.,** kde je stanovený **Účel využitia tovaru** a to nasledovne: 1. Kupujúci sa zaväzuje použiť tovar prevzatý na základe tejto Zmluvy výlučne pre svoje vlastné spracovateľské potreby bez možnosti jeho ďalšieho predaja tretím osobám. Kupujúci sa zaväzuje, že tovar prevzatý na základe tejto Zmluvy nevyvezie osobne, ani prostredníctvom tretej osoby do zahraničia. Splnenie tejto povinnosti je Kupujúci povinný zabezpečiť aj vo vzťahu k svojím tuzemským odberateľom.
Z doložených dokladov k faktúram pre obec Borský Svätý Jur, je evidentné, že štiepku firma vyvážala do zahraničia a odpredala aj firme IKEA, ktorá vykupuje iba certifikované drevo. Podľa uvádzaných údajov Ing. Galbavého a Mgr. Kratochvílovej, obec mala kalamitné - nekvalitné drevo. Kedy v ktorom časovom úseku, sa teda z necertifikovaného a nekvalitného dreva stalo kvalitné, a bolo možné ho vyviesť, alebo odpredať firme IKEA.
Podľa **Článok VI. - Kúpna cena,** sa ďalej uvádza, že cena za drevo, uvedená v cenníku, je bez nakládky na dopravný prostriedok. Nakládku dreva na odvoznom mieste si na vlastné náklady zabezpečí Kupujúci. Taktiež prepravu tovaru si z miesta plnenia zabezpečí Kupujúci na vlastné náklady, a to pri stanovenej cenníkovej cene 27,60 € za m³ dreva. Obec Borský Svätý Jur, v zastúpení Mgr. Kratochvílovou, pri predaji dreva neuzatvorila s kupujúcimi žiadnu zmluvu, ktorá by zabezpečila výhodnejšie podmienky pre obec.

IZOSTAV s.r.o., odberateľské faktúry - rok 2020 a 2021

tabuľka č.17

Faktúra číslo	Vystavená	Tovar	Termín	Objem	Cena v € za m³	Suma v € celkom	splatnosť
FO/0003/ 020	6.3.2020	Borovicové drevo	6.3.2020	29 m³	37,-	1 073,-	20.3.2020
FO/0012/ 020	21.4.2020	Borovicové drevo	9.3.2020 23.3.2020 24.3.2020 31.3.2020	110 m³	37,-	4 070,-	5.5.2020
FO/0015/ 020	5.5.2020	Borovicové drevo	22.4.2020 29.4.2020	56 m³	37,-	2 072,-	19.5.2020
FO/ 0005/ 021	13.4.2021	Borovica	13.4.2021	27 m³	45,-	1 215,-	27.4.2021
spolu				222 m³		8 430,-	

Údaje v tabuľke prezentujú, že firme IZOSTAV s.r.o., bolo predaných 222 m³ dreva, a za podstatne vyššie ceny ako firme CM-WOOD s.r.o., a to aj oproti cenníkovým cenám OZ LESY Šaštín. Tu je zjavný rozdiel v podmienkach predaja, firme sa predávalo drevo v m³ za podstatne vyššie ceny, čo potvrdzuje, že sa tak malo postupovať aj pri firme CM-WOOD s.r.o..

Prepočet

Firme IZOSTAV s.r.o., predané celkom 222 m³ dreva	
Firma IZOSTAV s.r.o., zaplatila za drevo celkom 8 430,- €	8 430,- € : 222 m³ = 37,97 € za m³ dreva
Priemerné zhodnotenie vychádza 37,97 € za m³ dreva	

Priemerná cena dreva pri predaji firme IZOSTAV, je vo výške 37,97 € za m³ dreva.

Prepočet za cenníkové ceny OZ LESY SR

Pri predaji za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec dostala 6 127,20 €	222 m³ x 27,60 € = 6 127,20 €
Firma IZOSTAV s.r.o., zaplatila za drevo celkom 8 430,- €	
Suma, ktorú by obec dostala pri cenníkových cenách je o 2 302,80 € nižšia	6 127,20 € - 8 430,- € = -2 302,80 €

Pri predaji dreva firme IZOSTAV s.r.o., podľa cenníkových cien OZ LESY Šaštín, by obec dostala o 2 302,80 € menej.

Paleko s.r.o., odberateľské faktúry - rok 2020 a 2021

tabuľka č.16

Faktúra číslo	Vystavená	Tovar	Termín	Objem	Cena v € za tonu a m³	Suma v € celkom	Splatnosť
FO/0002/ 020	6.3.2020	štiepka	2x22.1.2020 23.1.2020	69,14 t	9,-	622,26 €	20.3.2020
FO/0013/ 020	26.5.2020	štiepka	5.2.2020 6.2.2020 2x13.2.2020 2x19.2.2020 20.2.2020	145,44 t	9,-	1.308,96 €	11.6.2020
FO/0014/ 020	4.5.2020	štiepka	20.4.2020	10 m³	20,-	200,-€	18.5.2020
FO/0019/ 020	1.6.2020	štiepka	16.3.2020	10 m³	20,-	200,-€	15.6.2020
FO/0024/ 020	1.7.2020	štiepka	2x11.3.2020 12.3.2020 13.3.2020 2x19.3.2020	131,36 t	9,-	1.182,24 €	10.7.2020
FO/0025/ 020	1.7.2020	štiepka	28.4.2020	19,94 t	9,-	179,46	10.7.2020
FO/0068/ 020	28.12.2020	štiepka	2x27.5.2020 28.5.2020 29.5.2020 24.6.2020 25.6.2020	131,20 t	9,-	1.180,80 €	11.1.2021
				497,08 t 20 m³		4 473,72 400,-	
spolu				730,11m³		4 873,72	

Firme Paleko s.r.o., obec predávala štiepku v tonách a aj v m³ a za podstatne nižšie ceny. Vzhľadom k uvedenému bol vykonaný prepočet.

Prepočet

Firme Paleko s.r.o., predané 497,08 t štiepky + 20 m³	1m³ = 0,7 tony
497,08 ton = 710,11 m³	497,08 t : 0,7 = 710,11 m³
Firme Paleko s.r.o., predané celkom 730,11m³	710,11 m³ + 20 m³ = 730,11 m³
Firma Paleko s.r.o., zaplatila 4 873,72 €	
Priemerné zhodnotenie vychádza 6,67 € za m³ dreva	4 873,72 € : 730,11 m³ = 6,67 € za m³ dreva

Firme Paleko s.r.o., bolo celkove predaných 730,11 m³ dreva, s priemerným zhodnotením 6,67 € za m³ dreva.

Prepočet za cenníkové ceny OZ LESY SR

Pri predaji dreva za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala 20 151,04 €	730,11 m³ x 27,60 € = 20 151,04 €
Firma Paleko s.r.o., zaplatila 4 873,72 €	
Suma, ktorú by obec dostala je o 15 277,32 € vyššia	20 151,04 € - 4 873,72 € = 15 277,32 €

Pri predaji dreva firme Paleko s.r.o., za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala o 15 277,32 € viac.

M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o., odberateľské faktúry - rok 2020

tabuľka č.18

Faktúra číslo	vystavená	Tovar	Dátum odberu	Objem	Cena v € za m³	Suma v € celkom	splatnosť
FO/0030/ 020	5.8.2020	vláknina	5.8.2020	14,78 m³	60,-	1 528,80	19.8..2020
		palivové drevo agátové		21,40 m³	30,-		
spolu				36,18 m³		1 528,80	

Firme M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o., bolo predávané drevo v m³, a za podstatne vyššie ceny, ako firme CM-WOOD s.r.o. a Paleko s.r.o., a tiež vyššie, ako sú v ceny v cenníku OZ LESY Šaštín.

Prepočet

Firme M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o., predané celkom 36,18 m³ dreva	
M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o.,, platba za drevo celkom 1 528,80 €	
Priemerné zhodnotenie vychádza 42,25 € za m³ dreva	1 528,80 € : 36,18 m³ = 42,25 € za m³ dreva

Priemerné zhodnotenie je vo výške 42,25 € za m³ dreva. Je to teda podstatne viac, ako podľa cenníkových cien OZ LESY Šaštín a aj pri predaji firmám CM-WOOD s.r.o., Pleko s.r.o. a IZOSTAV s.r.o..

Prepočet za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín

Pri predaji dreva za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala 998,57 €	36,18 m³ x 27,60 € = 998,57 €
M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o.,, zaplatila 1 528,80 €	
Sumu, ktorú by obec dostala je o 530,23 € nižšia	998,57 € - 1 528,80 € = -530,23 €

Pri predaji dreva firme M&P stolárstvo a drevovýroba s.r.o., za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec dostala o 530,23 € menej.

BOS-POR AGRO s.r.o., odberateľské faktúry- rok 2020

tabuľka č.19

Faktúra číslo	vystavená	Predmet, tovar	Dátum odberu	Objem	Cena v € za 1prm	Suma v € celkom	splatnosť
FO/0046/ 020	14.10.2020	palivové drevo	14.10.2020	30 prm	35,-	1 050,-	28.10.2020

Firme BOS-POR AGRO s.r.o., bolo drevo predané v prm (priestorový meter). Bol vykonaný prepočet na m³, na základe Technických podmienok pre dodávky uskutočňované Štátnym podnikom Lesy SR, kde je uvedený prepočet priestorového metra nasledovne: 1 prm=0,64 m³.

Prepočet pre BOS-POR AGRO s.r.o.,

	1 prm = 0,64 m³
Firme BOS-POR AGRO s.r.o., predané 30 prm drevnej hmoty = 46,87 m³	30 prm : 0,64 m³ = 46,87 m³
Firma BOS-POR AGRO s.r.o., zaplatila 1 050,- €	
Priemerné zhodnotenie vychádza 22,40 € za m³ dreva	1 050,- € : 46,87 m³ = 22,40 € za m³ dreva

Priemerné zhodnotenie pri predaji dreva firme BOS-POR AGRO s.r.o., je vo výške 22,40 € za m³ dreva.

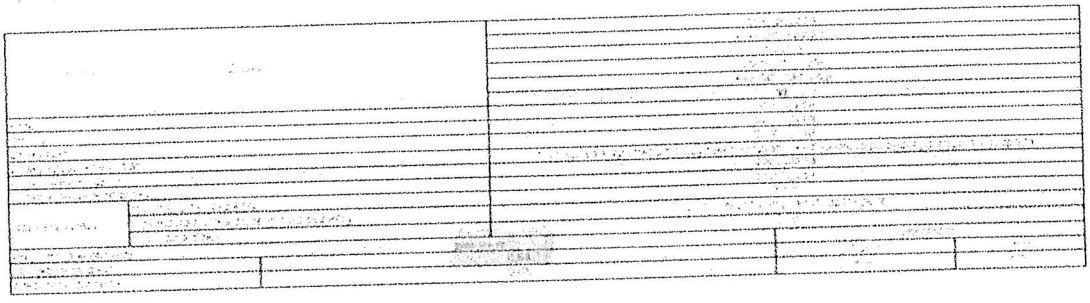
Pri predaji za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec dostala 1 293,61 €	46,87 m³ x 27,60 € = 1 293,61 €
Firma BOS-POR AGRO s.r.o., zaplatila 1 050,- €	
Sumu, ktorú by obec dostala je o 243,61 € vyššia	1 293,61 € - 1 050,- € = 243,61 €

Pri predaji dreva za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala o 243,61 € viac.

Vybraná časť z Technických podmienok pre dodávky dreva, uskutočňované Štátnym podnikom Lesmi SR, odkiaľ bol použitý prepočet priestorového metra na m³.



Klasifikácia ihličnatého surového dreva a jeho zatrieďovanie do kvalitatívnej triedy VI



Špecifikácia výrezov kvalitatívnej triedy VI

Predaja dreva občanom

Predaj dreva občanom bol netransparentný, predávalo sa im v rôznych mierach (m³, prm), a za rôzne ceny.
Tabuľka č.20 prezentuje predaj dreva občanom v rokoch 2020 a 2021.

tabuľka č.20

dátum	Číslo pokladničného dokladu	objem	Cena v € (1m³, 1prm)	Suma v € celkom
3.2.2020	1-74 / 001	10m³	20,-	200,-
5.2.2020	1-85 / 001	10m³	20,-	200,-
6.2.2020	1-88 / 001	7m³	20,-	140,-
10.2.2020	1-96 / 001	10m³	20,-	200,-
11.2.2020	1-104 / 001	10m³	20,-	200,-
12.2.2020	1-107 / 001	6m³	20,-	120,-
13.2.2020	1-119 / 001	1m³	20,-	20,-
21.2.2020	1-161 / 001	22m³	20,-	440,-
24.2.2020	1-164 / 001	6m³	20,-	280,-
		16 prm	10,-	
26.2.2020	1-173 / 001	20m³	20,-	400,-
28.2.2020	1-189 / 001	10m³	20,-	200,-
2.3.2020	1-190 / 001	19 prm	10,-	430,-
		12m³	20,-	
4.3.2020	1-201 / 001	22 prm	10,-	420,-
		10m³	20,-	
6.3.2020	1-219 / 001	12m³	20,-	240,-
9.3.2020	1-220 / 001	20m³	20,-	400,-
24.3.2020	1-252 / 001	20m³	20,-	400,-
27.3.2020	1-256 / 001	3m³	20,-	60,-
6.4.2020	1-274 / 001	2m³	10,-	500,-
		24m³	20,-	
8.4.2020	1-290 / 001	54m³	20,-	1 080,-
9.4.2020	1-291 / 001	10m³	20,-	200,-
16.4.2020	1-307 / 001	10 prm	10,-	100,-
17.4.2020	1-317 / 001	15 prm	10,-	150,-
20.4.2020	1-325 / 001	5 prm	10,-	335,-
		15m³	15,-	
		3m³	20,-	
22.4.2020	1-343 / 001	22m³	20,-	440,-
30.4.2020	1-370 / 001	5m³	15,-	855,-
		36m³	20,-	
		6m³	15,-	
20.5.2020	1-461 / 001	22m³	20,-	440,-
29.5.2020	1-490 / 001	11m³	20,-	475,-
		17m³	15,-	
3.6.2020	1-519 / 001	5m³	20,-	100,-
8.6.2020	1-527 / 001	2 prm - sypké	35,-	70,-
25.6.2020	1-619 / 001	48m³	20,-	960,-
17.7.2020	1-712 / 001	24m³	20,-	480,-
20.7.2020	1-727 / 001	34m³	20,-	680,-
22.7.2020	1-736 / 001	20,3 - sypké	37,-	777,-
23.9.2020	1-939 / 001	17 prm	10,-	170,-
29.9.2020	1-959 / 001	15 prm	10,-	630,-
		24m³	20,-	
2.10.2020	1-975 / 001	59,5m³	20,-	1 190,-
7.10.2020	1-993 / 001	37m³	20,-	810
		6,5m³	10,77	
12.10.2020	1-1017 / 001	6,5m³	20,-	130,-
20.10.2020	1-1055 / 001	18,5m³	20,-	370,-
30.10.2020	1-1084 / 001	8 p.m	37,-	626,-
		10 prm	13,-	
		10m³	20,-	

24.11.2020	1-1138 / 001	46m³	20,-	1 115,-
		4m³	40,-	
		1m³	35,-	
25.11.2020	1-1146 / 001	9 prm	13,-	517,-
		10m³	20,-	
4.12.2020	1-1186 / 001	5m³	20,-	100,-
9.12.2020	1-1203 / 001	32m³	20,-	960,-
		8m³	40,-	
17.12.2020	1-1245 / 001	44m³	20,-	880,-
11.1.2021	1-14 / 001	5m³	20,-	100,-
21.1.2021	1-40 / 001	39m³	20,-	780,-
18.2.2021	1-107 / 001	35m³	13,-	670,-
		10m³	20,-	
		1m³	15,-	
1.3.2021	1-144 / 001	5 prm	40,-	200,-
3.3.2021	1-150 / 001	4 prm	40,-	160,-
18.3.2021	1-205 / 001	12m³	20,-	240,-
19.3.2021	1-215 / 001	10m³	20,-	200,-
30.3.2021	1-249 / 001	6 prm	40,-	240,-
15.4.2020	1-299 / 001	10m³	20,-	200,-
30.4.2021	1-365 / 001	14m³	13,-	182,-
20.5.2021	1-474 / 001	10m³	20,-	200,-
8.6.2021	1-546 / 001	20m³	20,-	400,-
9.7.2021	1-679 / 001	1m³	45,-	45,-
22.9.2021	1-951/001	10 prm	15,-	150,-
27.9.2021	1-963/001	6 prm	15,-	240,-
		10 prm	15,-	
10.11.2021	1-1160/001	10 prm	15,-	150,-
spolu		1 025m³ 334 prm		23 647,-

Celkove bolo občanom predané drevo o objeme 1 025 m³ a 334 prm (priestorový meter).
K vyhodnoteniu bol vykonaný prepočet objemu - prm (priestorový meter), na m³, bol vykonaný rovnakým spôsobom ako u predchádzajúcich prípadov, uvedený v texte vyššie - 1 prm = 0,64 m³.

Celkový prepočet za predané drevo občanom.

	1prm = 0,64 m³
Drevo predané v priestorových metroch (prm) 334 prm = 521,87 m³	334 prm : 0,64 m³ = 521,87 m³
Drevo predané v m³ o objeme 1 025 m³	
Občanom predaný celkový objem 1 546,87 m³	1 025 m³ + 521,87 m³ (334prm) = 1 546,87 m³
Občania zaplatili celkom 23 647,- €	
Priemerné zhodnotenie vychádza 15,28 € za m³ dreva	23 647,- € : 1 546,87 m³ = 15,28 € za m³ dreva

Za predaj dreva občanom získala obec 23 647,-€ a priemerné zhodnotenie bolo vo výške 15,28 € za m³ dreva.

Prepočet podľa cenníkových cien OZ LESY Šaštín

Pri predaji za cenníkovú cenu OZ LESY Šaštín, by obec dostala 42 693,61 €	1 546,87 m³ x 27,60 € = 42 693,61 €
Občania zaplatili celkom 23 647,- €	
Suma, ktorú by obec dostala je o 19 046,61 € vyššia	42 693,61 € - 23 647,- € = 19 046,61 €

Pri predaji dreva za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala o 19 046,61 € viac.

Celkové vyhodnotenie predaja dreva

Po kontrole a vyhodnotení predaja dreva jednotlivým subjektom, bolo spracované vyhodnotenie celkového objemu predaného dreva a priemerného zhodnotenia na 1m³.

Celkový objem predaného dreva:	7 205,07 m³	
Celková suma získaná za predaj dreva:	74 604,62 €	
Celkové náklady na ťažbu a výsadbu dreva:	36 849,30 €	
Čistý výnos je	37 755,32 €	74 604,62 € - 36 849,30 € = 37 755,32 €
Priemerné zhodnotenie vychádza:	10,28 €, za m³ dreva	74 604,62 € : 7 205,07 m³ = 10,28 €
Priemerné zhodnotenie po odrátaní všetkých nákladov vychádza:	5,24 €, za m³ dreva	37 755,32 € : 7 205,07 m³ = 5,24 €

Prepočet podľa cenníkových cien OZ LESY Šaštín

Obce pri predaji dreva za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by získala:	198 859,93 €	7 205,07 m³ x 27,60 € = 198 859,93 €
Celkové reálne náklady na ťažbu a výsadbu dreva:	36 849,30 €	
Celkový zisk po odrátaní nákladov by dosiahol výšku:	162 010,63 €	198 859,93 € - 36 849,30 € = 162 010,63 €
Obec dosiahla reálny čistý výnos vo výške:	37 755,32 €	
Čistý výnos pri predaji za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by bol:	124 794,31 €	162 010,63 € - 37 216,32 € = 124 794,31 €

Pri predaji celkového objemu dreva 7 205,07 m³, za cenníkové ceny OZ LESY Šaštín, by obec získala čistý výnos 124 794,31 €. Reálny čistý výnos obce je vo výške 37 755,32 €. Rozdiel vo výške 124 794,31 € je škoda pre obec. Ku dňu ukončenia kontroly, v priestoroch zberného dvora v obci, ostalo len mizivé množstvo dreva, presný objem nezistený (žiadnym spôsobom neovplyvní už vykonané prepočty), z dôvodu nedodania údajov vedúcim pracovníkom údržby verejnej zelene p. Hromkovičom, ktorý riadil aj predaj dreva. Z ustanovení § 20 ods. 2, ods. 3, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ako aj § 18d zákona č.369/1990 o obecnom zriadení, je zrejmé, že hlavný kontrolór obce je oprávnený nahliadať do všetkých dokumentov v písomnej či elektronickej podobe, ktoré má k dispozícii kontrolovaný subjekt (špecifikovaný v § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení). Tomuto oprávneniu korešponduje povinnosť zodpovedného zamestnanca kontrolovaného subjektu vyhovieť požiadavkám hlavného kontrolóra a poskytnúť mu súčinnosť pri výkone kontrolnej činnosti. V prípade, že nedôjde k sprístupneniu - dodaniu požadovaných dokumentov, alebo údajov, do úvahy prichádza vyvodenie priestupkovej zodpovednosti za priestupok proti poriadku v správe podľa § 46 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch, a žiadam štatutára obce, aby konal.

Ako bolo uvedené, kontrolou bolo zistené, že obec v zmysle platnej právnej úpravy nevedie evidencie zásobách, v danom prípade vyťaženého a uskladneného dreva. Na túto skutočnosť hlavný kontrolór upozornil už pri kontrole č. OcÚ BSJ- 186/2021 – kúpa asfaltovej zmesi, na začiatku roka 2021. Obce sú povinné viesť evidenciu a pri účtovaní zásob postupovať v súlade s § 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. Postup je aj v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V priebehu kontroly bolo tiež zistené, že 40% sadeníc z novej výsadby v roku 2021,vyschlo. Bude potrebné výsadbu opakovať, na čo budú potrebné ďalšie finančné prostriedky.

Ďalšie finančné prostriedky budú potrebné na odškodnenie 9 vlastníkov lesných pozemkov, ako náhrada za vyťažené drevo. Odškodnenie by malo realizovať na základe cien, obvyklých, najlepšie určených príslušným OZ Lesov SR. Tento postup je uvedený v predbežnom stanovisko JUDr. Lipovského, právneho zástupcu obce.

Z uvedeného vyplýva, že obec predala v priemere 1m³ dreva za 10,28 €, bez odrátania nákladov na ťažbu, a po odrátaní nákladov na ťažbu to bolo 5,24 € za m³ dreva. Obec ale bude musieť poškodeným vlastníkom zaplatiť cenu, podľa cenníka OZ LESY Šaštín, vo výške 27,60 € za 1m³ dreva (platného v danom období).

Zo sumy 37 216,32 €, ktorá ostane po odrátaní nákladov na opakovanú výsadku a vyplatení odškodného, veľa neostane. Potrebné je rátať aj s výdavkami na úhradu nákladov, ktoré v ďalších rokoch vyvstanú v súvislosti s hospodárením v lese.

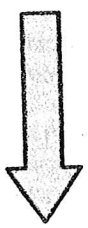
VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolou a vyhodnotených dokladov bolo zistené, že Mgr. Kratochvílová, ako štatutárny orgán obce, pri zákazkách na ťažbu dreva, konala v rozpore s §1 ods.14, § 6 ods.4 až 7, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, a to tým, že v priebehu 7 mesiacov podpísala 6 samostatných zmlúv s jedinou firmou CM-WOOD s.r.o., na rovnaký predmet činnosti, prác a služieb v rovnakom čase a priestore, v katastri obce Borský Svätý Jur., ktorých hodnota presahovala 5 000,- € bez DPH. Celková hodnota všetkých zákaziek je 36 849,30 €.

Vychádzajúc z § 5 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní vo všeobecnosti platí, že ak existuje predpoklad, že hodnota zákazky prekročí hranicu 5 000 eur bez DPH, je verejný obstarávateľ povinný pri obstarávaní tovarov, služieb alebo stavebných prác uplatniť pravidlá a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní. Voľba príslušného postupu zadávania zákazky potom závisí od výšky predpokladanej hodnoty zákazky, zatriedenia subjektu a kategórie predmetu zákazky. Hodnota zákazky sa určí, ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky a ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje, predpokladaná hodnota zákazky sa určí z celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb. Tým, že Mgr. Kratochvílová rozdelila zákazky na veľa malých zákaziek pre viaceré subjekty, bol zvolený taký postup a spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákaziek, ktorým sa obec vyhla použitiu postupu v zmysle platnej legislatívy. Potrebné je uviesť, že do ceny zákazky sa mali zahrnúť všetky náklady, všetkých firiem, ktoré sa na ťažbe podieľali, nakoľko išlo o rovnaké plnenie z hľadiska miestneho, funkčného aj časového. Konané bolo aj v rozpore s internou Smernicou č.1/2019, ktorá upravuje záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (účinná od 1.1.2019) v Čl.7 ods.1, Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, (predpokladaná hodnota je nižšia ako 70 000,-€ a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000,-€ v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy), je stanovené, že obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky hospodárske subjekty, a je povinný postupovať v súlade s princípmi transparentnosti. V súlade s § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak,

aby boli jeho úkony preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Tento postup dodržaný nebol. *Obec neeviduje žiadne podklady o prieskume alebo zisťovaní ceny na práce v lese alebo predaj dreva v danom období.* Dokumentuje to aj Zápisnica z havarijnej udalosti, týkajúcej sa zhodnotenia stavu lesných celkov vo vlastníctve obce, ktorú napísala Mgr. Kratochvílová dňa 21.1.2020. V zápisnici konštatuje napadnutie lesného porastu lykožrútom, a preto bude postupovať v odstránení havárie priamym zadaním zákazky, dodávateľovi oprávnenému dodávať, poskytovať a uskutočňovať predmet zákazky. V ten istý deň 21.1.2020, bola vystavená objednávka OBJ/2020/003 pre subjekt Martin Blaho, Lakšárska Nová Ves č.241, s objednaním prác v lese od 21.1.2020, s cenou 9,-€ za m³, ktorý v danom čase nedisponoval oprávnením dodávať objednané práce. Teda v jeden deň vznikli oba dokumenty, jeden z nich dokladá fyzicky vykonanú obhliadku porastov v teréne so spôsobom riešenia a stanovenou cenou za práce, a druhý sa týka objednávky na práce. Chýba tu časový priestor na prieskum trhu a získanie relevantných informácií o najvýhodnejších podmienkach a cenách pre obec. Postup pri objednávaní prác je v rozpore s Čl.7 - Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, ods. 5.1, internej Smernice č.1/2019, kde sa uvádza, že zohľadňovať sa majú aj vedľajšie náklady, ktoré by pri nastavení príliš formalizovaných pravidiel, mohli viesť k predraženiu zákazky. Tento postup dodržaný nebol, ako neboli dodržané ani pravidlá, ktoré sa majú uplatňovať a sú uvedené v Čl.7 ods.6., body 1.1 až 1.13. Výnimka z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní podľa § 1 ods. 14 sa pre tieto zákazky uplatniť nedá, vzťahuje sa na zadávanie zákazky, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000,- € v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, čo nie je prípad ťažby dreva v obci Borský Svätý Jur, hodnota zákaziek je vo výške 36 849,30 € za rok 2020. Táto výnimka sa nemôže použiť ani na opakované zadávanie zákaziek na rovnaký predmet zákazky, ak by celková predpokladaná hodnota za tieto zákazky bola rovnaká alebo vyššia ako 5 000,- €, a v prípade ťažby v obci Borský Svätý Jur vyššia bola. Hodnota celej zákazky sa dala na 99% presne vyrátať, vzhľadom na skutočnosť, že existuje schválený Program starostlivosti o les pre obec Borský Svätý Jur, v ktorom je schválené, čo a kde sa bude robiť, a aj celkový objem na ťažbu dreva. Vyrátať sa dala aj suma na obnovnú výsadbu.
Postup v prípade obstarania prác na ťažbu dreva a práce v lese, orgány činné v trestnom konaní už postúpili na Úrad pre verejné obstarávanie.

Ďalej v záujme zachovania a zvýšenia transparentnosti preukazovania použitia verejných zdrojov, zákon o verejnom obstarávaní, podľa § 117 ods. 6 , vyžaduje, aby verejný obstarávateľ uverejnil v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami. Súhrnné správy o zákazkách sa zverejňujú vo Vestníku verejného obstarávania na webovom sídle úradu: www.uvo.gov.sk.
V súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou, subjekt verejnej správy uverejní informácie o všetkých zákazkách bez ohľadu na to, či ich považuje za zmluvy alebo objednávky. Zjednodušene povedané, za zákazku sa považuje odplatné plnenie medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom. Na účely splnenia si informačnej povinnosti, uverejnenia súhrnnej správy podľa príslušného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, je relevantné iba to, že došlo k realizácii záväzku s odplatným plnením. Za odplatné plnenie sa považuje plnenie peňažného ale aj nepeňažného charakteru alebo ich kombinácia.
Podľa § 10 ods. 10, 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 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 11 zákona o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje na prípady, ak to vylučujú osobitné predpisy (ak ide napríklad o osobné údaje nad rámec § 64 alebo utajované skutočnosti a pod.), alebo ak ide o podlimitné zákazky alebo vybrané zákazky zadávané zastupiteľskými úradmi SR v zahraničí, pracovnoprávne zmluvy, zmluvy uzatvárane v pôsobnosti Slovenskej informačnej služby a Vojenského spravodajstva, zmluvy týkajúce sa prevozu alebo uskladnenia vojenského materiálu, zbraní alebo streliva uzatvárané v pôsobnosti Ministerstva obrany Slovenskej republiky, akciových spoločností v jeho zakladateľskej pôsobnosti a rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a napokon na zákazky alebo súťaže návrhov určené na iné účely ako vykonávanie činností uvedených v § 9 ods. 3 až 9 zákona, za predpokladu, že nejde o verejného obstarávateľa.
Preverením všetkých zverejnených súhrnných správach o zákazkách, zaslaných za obec Borský Svätý Jur, bolo zistené konanie v rozpore s uvedenou platnou legislatívou. Neboli zverejnené všetky zákazky v súvislosti s ťažbou dreva a následnou obnovou porastu, nezodpovedajú obsahovému, časovému a finančnému plneniu. Súhrnné správy o zákazkách, vzhľadom na to, že sa podávajú 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, podávajú skreslené informácie o použitých prostriedkoch z verejných zdrojov. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle dohody o vykonaní práce, tieto činnosti vykonávala Ing. Kondesová, ktorá pre obec vykonávala aj verejné obstarávania.



Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách - firma CM-WOOD s.r.o.

Údaje o zákazkách zverejnené obcou v súhrnných správach – zadané firme CM-WOOD s.r.o..

	Obdobie	Zákazka číslo	Názov	Druh zákazky	Dátum -zmluva, objednávka, faktúra	Celková hodnota zákazky / časti v € bez DPH	Dátum odoslania oznámenia
Oznámenie 26180 – IVX Vestník č.152/2020 – 21.07.2020	II. štvrťrok 2020	4/2020	Vyčistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny čistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny	Služby	30.04.2020	2 333,33 €	19.07.2020
		5/2020	vyčistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny	Služby	30.04.2020	3 150,00 €	
Oznámenie 41935 – IVX Vestník č. 235/2020 – 04.11.2020	III. štvrťrok 2020	5/2020	Vyčistenie a spracovanie kalamitného dreva	Služby	31.08.2020	3 791,60 €	31.10.2020
Oznámenie 8346 – IVX Vestník č. 30/2021 – 01.02.2021	IV. štvrťrok 2020	1/2020	Vyčistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny	Služby	23.10.2020	2 800,00 €	27.01.2021
		3/2020	Vyčistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny	Služby	01.10.2020	1 260,00 €	
		4/2020	Vyčistenie a spracovanie kalamitnej hmoty dreviny	Služby	25.09.2020	2 520,00 €	

K porovnaniu údajov spracovaný súpis zmlúv, faktúr a objednávok - firma CM-WOOD s.r.o.

Zmluva číslo	Zmluva podpísaná	Suma v € bez DPH
1/2020	30.4.2020	3.148,74
1/2020	19.6.2020	2.332,40
3/2020	31.7.2020	3.790,15
4/2020	25.9.2020	2.099,16
5/2020	1.10.2020	1.049,58
6/2020	23.10.2020	2.332,40

Faktúra číslo	Vykonané práce	Suma v € bez DPH	Suma v € s DPH	Vystavená
FD /0419/020	ťažba agátového porastu	260,-	312,-	27.10.2020
FD /0434/020	komplexné čistenie porastu	780,-	936,-€	27.10.2020
FD /21 /089	ťažba porastu	440,-	528,-	10.2.2021
FD /21 /090	prerezávku porastu	1 167,50	1401,-	10.2.2021
FD /21 /091	celoplošná príprava pôdy na zalesnenie	4 725,-	5670,-	10.2.2021
-	-		-	-

Údaje uverejnené v súhrnných správach vykazujú nesúlad, ako v dátumoch podpísania zmlúv, faktúr a hodnote zákaziek alebo jej časti.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách – firma Martin Blaho

Údaje o zákazkách zverejnené obcou v súhrnných správach – zadané subjektu Martin Blaho.

	Obdobie	Zákazka číslo	Názov	Druh zákazky	Dátum -zmluva, objednávka, faktúra	Celková hodnota zákazky / časti v € bez DPH	Dátum odoslania oznámenia
Oznámenie 26185 – IVX Vestník č.152/2020 – 21.07.2020	I. štvrťrok 2020	3/2020	Ťažba, zbližovanie dreva	Služby	21.02.2020	3 052,50	18.07.2020
Oznámenie 26180 – IVX Vestník č. 152/2020 – 21.07.2020	II. štvrťrok 2020	6/2020	Ťažba, zbližovanie dreva	Služby	02.06.2020	3 052,50	19.07.2020
Oznámenie 41935 – IVX Vestník č. 235/2020 – 04.11.2020	III. štvrťrok 2020	2/2020	Ťažba, zbližovanie dreva	Služby	28.09.2020	1 290,-	31.10.2020

K porovnaniu údajov spracovaný súpis zmlúv, faktúr a objednávok – subjekt Martin Blaho

Faktúra - objednávka	Predmet	Suma v € bez DPH	vystavené
OBJ/2020/003	Práce v lese	-	21.1.2020
FD /0142/020	ťažba dreva (516b)	1881,-€	3.3.2020
FD /0203/020	manipulácia s drevom	2700,-€	10.4.2020
FD /0261/020	ťažba, zbližovanie dreva	3663,-€	2.6.2020
FD /0328/020	ťažba, manipulácia s drevom	1548,-€	30.7.2020
FD /0500/020	ťažba, manipulácia s drevom	981,-€	14.12.2020
FD /21 /142	ťažba, zbližovanie dreva	700,-€	26.2.2021
FD /21 /143	Rybník Tomky orez stromov	500,-€	1.3.2021
FD /21 /327	ťažba, manipulácia, zbližovanie	1359,-€	19.5.2021

Zverejnené údaje v súhrnných správach nesúhlasia v dátumoch faktúr, hodnote zákaziek alebo jej časti, a neboli zverejnené všetky. Pokiaľ budeme postupovať v zmysle platnej legislatívy, v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotu subjekt verejnej správy uverejní informácie o všetkých zákazkách bez ohľadu na to, či ich považuje **za zmluvy alebo objednávky**. Zjednodušene povedané, za zákazku sa považuje **odplatné plnenie** medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom. Relevantné je iba to, že došlo k realizácii záväzku s odplatným plnením. Teda, podľa vystavených objednávok a faktúr údaje sú nepravdivé. Zákon stanovuje, že sa majú zverejniť všetky, a nie zákazky a sumy zlučovať do jednej. Skresľujú sa tým údaje o množstve zákaziek a ich hodnote. Dodávateľ Martin Blaho vystavil celkom 8 faktúr na celkovú sumu 13 332,-€, zverejnené sú len 3 súhrnné správy na sumu 7 395,-€, ale malo byť zverejnených 5 správ na celkovú sumu 11 151,-€.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách – firma Paleko s.r.o.

Údaje k firme Palerko s.r.o., neboli zverejnené žiadne.
Obec eviduje iba 1 objednávku, ktorá neobsahuje všetky zákonné náležitosti. Práve táto firma, mala podľa Mgr. Kratochvílovej, vykonávať práce na pozemkoch poškodených vlastníkov.

Súpis vystavených zmlúv, faktúr a objednávok – firma Paleko s.r.o..

Číslo	Objednávateľ	Dodávateľ	Predmet	Suma s DPH	vystavené	zaplatená	zverejnené	typ
OBJ/2020/004	Obec Borský Sv. Jur	Paleko s.r.o.	objednávka na práce v lese od	--	21.1.2020		29.1.2020	Objednávka

Vzhľadom k absencii základných a zákonom požadovaných údajov na objednávke, nie je mužné vykonať vyhodnotenie či mala byť objednávka zverejnená. Nebola zistená existencia iných účtovných dokladov k danej objednávke.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách – firma IZOSTAV

Údaje k firme IZOSTAV s.r.o., neboli zverejnené žiadne. Obec si u firmy objednávala prevoz dreva v období od marca 2020 do decembra 2020 a ešte aj v roku 2021. Vystavila 11 faktúr na celkovú sumu 2 898,-€. Nebola podpísaná žiadna zmluva. Firma vykonávala opakujúcu sa činnosť, minimálne v priebehu jedného roka.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách – firma ELViP s.r.o.

Údaje o zákazkách zverejnené obcou v súhrnných správach – zadané firme ELViP s.r.o..

	Obdobie	Zákazka číslo	Názov	Druh zákazky	Dátum -zmluva, objednávka, faktúra	Celková hodnota zákazky / časti v € bez DPH	Dátum odoslania oznámenia
Oznámenie 26185 – IVX Vestník č.152/2020 – 21.07.2020	I. štvrťrok 2020	2/2020	Výrub kalamitných stromov	Služby	18.03.2020	1 809,40	18.07.2020

K porovnaniu údajov spracovaný súpis zmlúv, faktúr a objednávok – firma ELVIP s.r.o.

Faktúra	Predmet	Suma v € bez DPH	Suma v € s DPH	Vystavená
FD /0157/020	výrub kalamitných stromov	1 737,02	2 171,28	3.3.2020
FD /0235/020	orez a výrub kalamitných strom	353,60	424,32	19.5.2020
Bez čísla Nezverejnená v systéme	Orez a výrub stromov	987,-	1 184,40	4.10.2020

Zverejnené údaje nesúhlasia.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách - Anna Tomanová

Údaje o zákazkách zverejnené obcou v súhrnných správach – zadané subjektu Anna Tomanová.

	Obdobie	Zákazka číslo	Názov	Druh zákazky	Dátum uzatvorenia zmluvy	Celková hodnota zákazky / časti v € bez DPH	Dátum odoslania oznámenia
Oznámenie 26111 – IVT Vestník č.111/2021 – 05.05.2021	I. štvrťrok 2021	1/2021	Nákup sadeníc dub	Služby	05.03.2021	3 360,-	30.04..2021

K porovnaniu údajov spracovaný súpis zmlúv, faktúr a objednávok – Anna Tomanová

Objednávka	Predmet	Suma v €	Vystavená
OB /0014 021	sadenice dub,	4 032,-	05.03.2021
OB /0017 021	sadenice dub , lipa	528,-	16.03.2021

Faktúra	Predmet	Suma v € bez DPH	Suma v € s DPH	Vystavená
FD/21/153	sadenice dub,	3 225,60	4 032,-	05.03.2021
FD/21/176	sadenice dub, lipa	422,40	528,-	16.03.2021

Zverejnené údaje v časti hodnoty zákazky nesúhlasia.

Vyhodnotenie – súhrnné správy o zákazkách - Eva Damboráková

Údaje o zákazkách k subjektu Eva Damboráková, neboli zverejnené žiadne.

Súpis vystavených zmlúv, faktúr a objednávok – Eva Damboráková.

Faktúra	Predmet	Suma v € bez DPH	Suma v € s DPH	Vystavená
FD/21/191	Jamková sadba	1 161,60	1 452,-	24.03.2021

V zmysle platnej legislatívy, mali byť zverejnené údaje o zákazke pri subjekte Eva Damboráková.

Na základe zverejňovaných údajov o zákazkách vidno, že zo strany obce dochádza k skresľovaniu údajov o zadávaných zákazkách a použití verejných prostriedkov, čím bolo konané v rozpore s § 10 ods. 10, a § 117 ods. 6, zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z..

Kontrolovaný bol aj plán verejného obstarávania obce, na rok 2020. Obec má plán vypracovaný a robí aj jeho vyhodnotenie, plán ale nezverejňuje. Spracovateľom plánu je Ing. Kondesová. Vypracovaný plán nie je evidovaný v registratúrnom poriadku úradu, a nevykonáva sa ani finančná kontrola plánu.

Pri kontrole plánu za rok 2020, bolo zistené, že pod poradovým číslom 4, je uvedená zákazka na „Zimnú údržbu komunikácií v obci Kúty“, predpokladaná hodnota zákazky 19 000,-€, termín vyhlásenia október 2020. Tento plán VO

je podpísaný aj Mgr. Kratochvílovou. Takto vypracovaný plán nespĺňa zákonné požiadavky a potreby obce Borský Svätý Jur, a je v rozpore so zákonom, nakoľko do plánu VO obce Borský Svätý Jur, bolo zadané obstarávanie pre iný subjekt verejnej správy. Vzhľadom k uvedenému je evidentné, že kontrolná činnosť zo strany Mgr. Kratochvílovej, opäť zlyhala.

Všetky vyššie uvedené skutočnosti dokladajú neodborný prístup, uvádzanie nepravdivých údajov, čím dochádza ku skresľovaniu informácií o použití verejných prostriedkov. Spracovanie uvedených dokladov - plán verejného obstarávania, súhrnné správy o zákazkách, ako aj zverejňovanie týchto údajov, vykonávala na základe Dohody o vykonaní práce Ing. Kondesová.

Záver

Vzhľadom na výsledok kontroly, pri ktorej boli zistené nedostatky, bol vypracovaný - Návrh správy č. OcÚ BSJ-337/21 zo dňa 17.11.2021.", aj s navrhnutými opatreniami na odstránenie nedostatkov.

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce bolo zistené, že obec nenakladá s majetkom hospodárne a pri jeho správe nepostupuje s odbornou starostlivosťou.

Boli zistené viaceré prípady porušenia zákonov, všeobecne záväzných nariadení obce, interných predpisov a smerníc vydaných obcou, ktoré sú uvádzané pri jednotlivých pochybeniach.

Hlavný kontrolór konštatuje, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je vedené dôsledne podľa §8 zákona o účtovníctve, porušujú sa viaceré ustanovenia platných zákonov pri povinnom zverejňovaní informácií zo zmlúv, objednávok a faktúr. Kontrolovaný subjekt obchádza transparentné formy obstarávania, tým, že rozdeľuje zákazky na veľa malých, a zverejňuje skreslené informácie o ich počte a cene. Vnútorný kontrolný systém je nefunkčný.

Všetky zistené a uvedené nedostatky majú vplyv najmä na hospodárenie obce a to v oblasti príjmov do rozpočtu.

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

- 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 vydanými v súlade s ustanovením § 3 pís. b, zákona o finančnej kontrole ako napr. Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zabezpečiť preukaznosť a úplnosť všetkých účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení. Výdavky uhrádzať vždy len na základe riadneho účtovného dokladu a tým zabezpečiť správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva.
- Zabezpečiť včasné úhrady dodávateľských faktúr, aby nedošlo k penalizácii a tým zvýšeniu nákladov, čo je nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov.
- Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám č.211/2000 Z.z.
  Zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry v lehotách ustanovených platným zákonom.
- V oblasti zákona o verejnom obstarávaní uchovávať úplnú dokumentáciu pri zákazkách s nízkou hodnotou.
- 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.
- Nakoľko obstaranie prác na ťažbu dreva a predaj dreva, prebiehalo bez zjavných pravidiel (bez zmlúv, resp. rámcových zmlúv, vystavovania objednávok a faktúr bez zákonných náležitostí), je potrebné využívať transparentné formy obstarávania prác, a pri predaji využívať - či už elektronické aukcie, verejnú obchodnú súťaž alebo dražbu.
- Odporúčam ako základný nastroj transparentnosti pri hospodárskej činnosti v obecných lesoch, ako aj pri predaji dreva, viesť prehľadnú evidenciu o všetkých činnostiach a zásobách uskladneného dreva.
- Predávať drevo transparentným spôsobom prostredníctvom elektronickej aukcie, obchodnou verejnou súťažou, prípadne iným zverejneným ponukovým konaním, aby sa zvýšila transparentnosť predaja.
- Do zásad hospodárenia zapracovať spôsob stanovenia ceny pri predaji dreva. Odporúčam spracovanie cenníka dreva (podľa sortimentu, triedy akosti a pod...), vrátane podmienok predaja (priamo, aukcia,...), uvedenie predajného miesta, určenia minimálnej ceny, t.j. pod akú cenu nie je možné ísť, doba platnosti cenníka, prípadne ďalšie náležitosti a tieto ponukové cenníky priebežne aktualizovať v závislosti od vývoja cien na trhu.
  Ďalším riešením môže byť aj použitie a zverejnenie cenníka OZ Lesy Šaštín, ktorý ho pravidelne vydáva a zverejňuje. Je dobre spracovaný a stanovuje ceny pre všetky druhy predávaného drevo, ako aj palivové drevo, haluzinu i odpad po ťažbe. Výhodou je aj to, že OZ Lesy Šaštín obhospodarujú lesy, ktoré priamo susedia s lesmi obce, nachádzajú sa teda v rovnakej lokalite a nebude polemika o stanovených cenách a ani potrebné znalecké stanovovanie cien.
- Zaviesť evidenciu vydaných povolení na ťažbu drevu a to aj pre samovýrobu.
- Po spracovaní výsledkov hospodárenia za predchádzajúci rok, výsledky zverejniť aj na webovom sídle obce.
- Upozorňujem na potrebu aktualizovania Vnútorného predpis č.3/2014 pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie.
- Štatutár kontrolovaného subjektu 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 26.11.2021.**
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam týchto opatrení **do 15.12.2021.**
- 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 **31.01.2022.**

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 17.11.2021

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 22.11.2021.

.....
Mgr. Rastislav Droppa
hlavný kontrolór

OBECNÝ ÚRAD
BORSKÝ SVÄTÝ JUR

DOŠLO DŇA: 22-11-2021

ČÍSLO: OcÚ BSJ 337/21	Reg. znak: L.D.1
REFERENT	LEHOTA UL.: 10 / PRÍLOHY

Prevzal osobne: