

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e
Obecného zastupiteľstva vo Valaskej
konaného dňa 20.11.2013

Názov materiálu:

Správa z následnej finančnej kontroly číslo 02/2013

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej *berie na vedomie* Správu z následnej finančnej kontroly číslo 02/2013

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 22.10.2013



Podpis predkladateľa

Obec Valaská
Hlavný kontrolór obce



Správa z následnej finančnej kontroly číslo: 02/2013

Úloha zadaná: schválená uznesením číslo 137/2013 OcZ v bode 2 Návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská na 2.polrok 2013

Miesto konania kontroly: Obecný úrad vo Valaskej, Nám. 1.mája 460

Termín konania kontroly: v dňoch od 12.8.2013 do 22.10.2013

Náplň kontroly: kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce Valaská pri realizácii investičnej akcie – rekonštrukcia MŠ (po bývalej pošte).

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výsledok kontroly:

1. Investičná akcia – rekonštrukcia priestorov po pošte na priestory materskej školy v bytovom dome Nám.1.Mája 460, bola schválená v rozpočte pre rok 2013 uznesením číslo 113/2012 OcZ dňa 17.12.2012 v časti: Kapitálové výdavky 09.1.1. Predškolská výchova 71 7002 v sume 70 000,- €. Uznesením číslo 169/2013 OcZ bola schválená zmena rozpočtu obce Valaská (rozpočtové opatrenie č. 7) – navýšenie sumy o 20 000,- € na rekonštrukciu priestorov MŠ.

Hodnota zákazky v počiatočnej fáze bola zistená len odhadom komisiou územného plánovania, životného prostredia a poľnohospodárstva na sumu 70 000,-€. Pri stavebnej zákazke nebol spracovaný odborný odhad celkovej hodnoty zákazky odbornou osobou.

2. Investičná akcia – rekonštrukcia priestorov po bývalej pošte na materskú školu sa začala uskutočňovať v mesiaci marec 2013. Rekonštrukcia bola obcou Valaská zadaná spoločnosti VALBYT, s.r.o. na základe objednávky číslo 1/1310001 zo dňa 8.1.2013. Išlo o priame zadanie zákazky spoločnosti VALBYT, s.r.o (obec Valaská je 100 % vlastníkom spoločnosti). Na základe metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie vyplýva z rozhodnutia SDEÚ (Súdny dvor Európskej únie), že verejný obstarávateľ nemusí bezpodmienečne postupovať podľa komunitárnych smerníc pre oblasť verejného obstarávania, ak zákazku zadáva spoločnosti, v ktorej má 100 % majetkovú účasť. Uvedené sa vzťahuje na situácie, keď verejný obstarávateľ nad uvedenou spoločnosťou vykonáva podobnú kontrolu, ako vykonáva nad svojimi vlastnými organizačnými útvarmi a zároveň táto spoločnosť vykonáva časť svojej činnosti pre verejného obstarávateľa, ktorý nad ňou vykonáva kontrolu. Verejný obstarávateľ môže splniť úlohy, ktoré mu boli zverené vo verejnom záujme tým, že využije svoje vlastné administratívne, technické a iné zdroje a v takomto prípade sa nejedná o zadávanie zákazky subjektu z právneho hľadiska odlišnému od verejného obstarávateľa.

To znamená, že musia byť splnené dve podmienky, aby obec nemusela aplikovať zákon o verejnom obstarávaní.

- Prvou podmienkou je, že spoločnosť, ktorej je zákazka priamo zadaná, musí podliehať kontrole, ktorá verejnému obstarávateľovi umožňuje vplývať na rozhodnutia tejto spoločnosti (pritom musí ísť o možnosť vykonávať rozhodujúci vplyv na strategické ciele, ako aj dôležité rozhodnutia spoločnosti).

- Druhou podmienkou je, že spoločnosť, ktorej je zákazka priamo zadaná, musí svoju činnosť vykonávať vo veľkej miere pre verejného obstarávateľa, ktorý ju vlastní a kontroluje.

Z uvedeného teda vyplýva, že verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky spoločnosti, v ktorej má 100 % majetkovú účasť, vykonáva nad ňou kontrolu, a ktorá veľkú časť svojej činnosti vykonáva pre verejného obstarávateľa, nemusí postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Obec Valaská, mohla zadať zákazku rekonštrukcie MŠ priamo svojej spoločnosti VALBYT, s.r.o. a nemusela postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko boli splnené obe podmienky pre priame zadanie zákazky. Spoločnosť VALBYT, s.r.o. sa presunom finančných prostriedkov stala verejným obstarávateľom v zmysle zákona číslo 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

3. Objednávka na stavebné práce obsahuje: „Objednávame si u Vás vykonanie kompletných stavebných prác nebytových priestorov po bývalej Pošte podľa vypracovaného projektu. Práce budú koordinované priebežne stavebným dohľadom v spolupráci s konateľom firmy VALBYT, s.r.o.“

Objednávka na stavebné práce neobsahuje údaje ako najmä finančné plnenia, zodpovednosť za dielo, stanovenie stavebného dozoru. V takomto prípade sa mala uzatvoriť zmluva o dielo, ktorá podrobne obsahuje obchodno-právne vzťahy na vykonanie stavebných prác. Objednávka neobsahuje všetky údaje v zmysle zákona číslo 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

Pri objednávke bola vykonaná predbežná finančná kontrola (podpis Ing. Slivková Z. a prednosta Ing. Minárik P.), ktorá je súčasťou objednávky, v zmysle zákona číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

4. Zoznam faktúr k 4.10.2013 (ukončenie diela) :

p.č.	číslo faktúry / dátum vystavenia	Dodávateľ	opis diela	suma v €
1	270/13 – 3.4.2013	PROJEKT-TRA	Projektová dokumentácia MŠ	1 950,00
2	278/13 – 2.4.2013	VALBYT,s.r.o	Búracie, sekacie a murárske práce	2 616,96
3	280/13 – 3.4.2013	JAI STAV BB	Jadrové vŕtanie	747,84
4	324/13 – 12.4.2013	PROJEKT-TRA	Projekt. dokum. – elektro projekt	550,00
5	374/13 – 9.5.2013	VALBYT,s.r.o	Murárske práce, rozvod. potrubia	8 018,57
6	407/13 – 21.5.2013	PATY,s.r.o. Č. Balog	Montáž ústredného kúrenia	3 603,70
7	408/13 – 21.5.2013	VALBYT,s.r.o	Demontáž radiátorov	233,70
8	412/13 – 21.5.2013	VALBYT,s.r.o	Vodárenské práce – SV a TÚV	2 918,52
9	476/13 – 5.6.2013	ALTYŠ, spol.s.r.o.	Práce – kabeláž EZS	205,20
10	478/13 – 5.6.2013	ELEKTROGAS	Inštalácia – hrubá inštalácia	1 875,00
11	483/13 – 5.6.2013	VALBYT,s.r.o	Murárske práce, rozvody SV	3 297,16
12	485/13 – 5.6.2013	VALBYT,s.r.o	Elektro materiál	1 679,30
13	510/13 – 17.6.2013	VALBYT,s.r.o	Murárske práce	2 721,72
14	590/13 – 28.6.2013	VALBYT,s.r.o	Materiál – vyrovnanie podláh	5 546,76
15	591/13 – 28.6.2013	VALBYT,s.r.o	Stavebné práce	2 991,07
16	606/13 – 12.7.2013	VALBYT,s.r.o	Materiál - podlahy	500,76
17	626/13 – 22.7.2013	STAVOKOV, s.r.o.	Samonivelizačné potery	3 056,50
18	632/13 – 24.7.2013	VALBYT,s.r.o	Stavebné práce	1 929,36
19	673/13 – 31.7.2013	VALBYT,s.r.o	Murárske a obkladacie práce	9 421,09
20	676/13 – 9.8.2013	VALBYT,s.r.o	Kuchynské vybavenie	6 665,84
21	695/13 – 20.8.2013	ELEKTROGAS	Montáž svetelných zdrojov	6 412,46
22	711/13 – 28.8.2013	LAURIS,s.r.o.	Osadenie PVC podláh	2 632,58
23	721/13 – 4.9.2013	Emil Babic-EBAMAX	Dodanie a montáž zrkadiel	364,33
24	765/13 – 31.8.2013	ALTYŠ, spol.s.r.o	Montáž zabezpečovacieho zar.	417,60
25	768/13 – 31.8.2013	VALBYT,s.r.o	Elektro materiál	1 682,87
26	771/13 – 5.9.2013	KREKA s.r.o.	Montáž komunikátora	271,80
27	781/13 – 16.9.2013	Jozef Hucik	Stolárske výrobky	1 242,00
28	786/13 – 16.9.2013	VALBYT,s.r.o	Montáž vodomeroch SV a TÚV	52,94
29	787/13 – 16.9.2013	VALBYT,s.r.o	Stavebné práce a materiál	5 811,66
30	798/13 – 20.9.2013	Bošeľa Dušan	Stavebné práce	8 398,00
SPOLU:				87 815,29

5. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly faktúr:

Faktúry číslo 270/13 až 798/13 boli opatrené predbežnou finančnou kontrolou (faktúry číslo 270/13 až 510/13 formou pečiatky na faktúrach a faktúry číslo 590/13 až 798/13 formou krycieho listu, ktoré sú priložené k jednotlivým faktúram).

Faktúry číslo 270/13 až 695/13 boli v súlade s rozpočtom obce a boli v dobe splatnosti aj uhrádzané dodávateľom (overené podpisom za ekonomický úsek Ing. Slivkovou Z. a vedúcim zamestnancom – prednostom OÚ Ing. Minárikom P.)

Faktúry číslo 711/13 až 798/13 neboli v súlade s rozpočtom obce a dodávateľom boli uhradené 4.10.2013 (po schválení uznesenia číslo 169/2013 OcZ – zmena rozpočtu). V predbežnej finančnej kontrole je uvedený zistený nedostatok – overené podpisom Ing. Slivkovou Z.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v zmysle zákona číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

6. Stavebný dozor nad stavebnými prácami vykonával zamestnanec OÚ Valaská p. Turňa M. na odporúčanie komisie výstavby, územného plánovania, životného prostredia a poľnohospodárstva. Postup stavebných prác je zaevidovaný v stavebnom denníku. V priebehu rekonštrukcie priestorov sa postupovalo podľa stavebného projektu. Počas výstavby sa projekt prispôboval skutkovým zisteniam, ktoré sa priebežne analyzovali. Na odborné stavebné práce si spoločnosť VALBYT, s.r.o. objednával externé dodávateľské firmy na základe prieskumu trhu a odborných skúsenosti z danou problematikou. VALBYT, s.r.o. si na externé stavebné práce objednal vykonanie rôznych stavebných prác od 11 dodávateľov v celkovej sume 31 727,01 € s DPH. Zoznam dodávateľov pre VALBYT, s.r.o : PROJEKT-TRA Ing. Tomáš Turňa, JALStav,s.r.o. Banská Bystrica, PATY, s.r.o. Čierny Balog, ALTYS, spol.s.r.o. Banská Bystrica, ELEKTROGAS Valaská, STAVOKOV s.r.o. Brezno, LAURIS, s.r.o. Valaská, Emil Babic – EBAMAX, KREKA s.r.o. Brezno, Jozef Hucík Piesok, Bošeľa Dušan Polomka.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/2013 bola vypracovaná vo Valaskej dňa 22.10.2013



.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku následnej finančnej kontroly boli oboznámení:

1. starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin, dňa 30.10.2013
2. poslanci Obecného zastupiteľstva vo Valaskej na Obecnom zastupiteľstve vo Valaskej dňa 20.11.2013.

Zároveň stanovujem lehotu na podanie námietok do 4.11.2013 do 12 hodiny na sekretariát obecného úradu vo Valaskej, nakoľko kontrolovaný subjekt je oprávnený sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedených v správe podľa ust. § 14 ods.1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Za kontrolovaný subjekt správu o následnej finančnej kontrole v počte 1 ks prebral:

dňa 30.10.2013 , starosta obce Valaská, Ing. Juraj Uhrin

.....
podpis