



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: VII/2015
Dňa: 17.9.2015

K bodu programu: č. 7

Názov materiálu: **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór

Podpis: _____

N á v r h u z n e s e n i a

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly v zmysle predloženého návrhu.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná na základe uznesenia zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu obce využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení mesta.

S P R Á V A

o výsledkoch následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **predkladám správu o výsledku následnej finančnej kontroly za obdobie od 1.10.2014 do 20.8.2015**, ktorá obsahuje výsledok kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2015 a Zápisnicou o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 13 až 25 zákona o finančnej kontrole a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

1. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach územnej samosprávy

Výkon následnej finančnej kontroly sa uskutočnil v súlade Uznesením č. 828 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni, č. XXXII/2014, zo dňa 18.09.2014.

Predmet kontroly : v súlade s ustanovením § 11 ods. 2, písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uznesenie č. 828 cit. „kontrola v spoločnosti EKOS, spol. s r.o., Stará Ľubovňa zameraná na preverenie skutočností, o ktorých informoval konateľ spoločnosti Mgr. Anton Karniš na rokovaní MsZ“.

Kontrolovaný subjekt : EKOS, spol. s r.o. Stará Ľubovňa, IČO : 3616847
v zastúpení : Mgr. Anton Karniš, konateľ a výkonný riaditeľ spoločnosti, Ing. Juraj Špes, konateľ a výkonný riaditeľ spoločnosti od 1.2.2015

Miesto vykonania kontroly : EKOS, spol. s r.o. Stará Ľubovňa, Popradská 24, 064 01 Stará Ľubovňa.

Obdobie vykonávania kontroly : Na základe Oznámenia o vykonaní kontroly č. 4850/6749/2014/SidJ zo dňa 1.10.2014, v čase 1.10.2014 do 20.8.2015 (s časovým prerušením od 26.3.2015 do 24.5.2015),

Zameranie kontroly : Účelom následnej finančnej kontroly bola kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach územnej samosprávy a obchodnej spoločnosti vo vlastníctve mesta, s ohľadom na všetky skutočnosti uvádzané na rokovaní mestského zastupiteľstva, konateľom spoločnosti Mgr. Antonom Karnišom, ale najmä so zameraním na obstaranie stavebných prác stavby „Drevárska dielňa“ a „Kotolňa na biomasu“ a spôsob zaradenia do majetku.

- Kontrola objektívneho stavu účtovnej evidencie a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku realizácie objektu stavby,
- Dodržiavanie ustanovení § 6 ods. 1, § 9 ods. 1, 2, 3 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov pri výkone predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v dokladoch, ktoré sú súčasťou dokladovej účtovnej a majetkovej evidencie kontrolovaného subjektu, príslušného účtovného obdobia rokov 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 v rozsahu :

Objednávka/zmluva č. zo dňa, faktúra, krycí list faktúry, dodací list – čísla dokumentov uvedené v dokument Správa o výsledku NFP, príloha č. 1 – xls. súbor,

Zápis o zaradení dlhodobého majetku 01/21/152, bez uvedenia čísla zápisu, čísla účtovného dokladu,

Protokol o zaradení majetku – bez uvedenia čísla zápisu, čísla účtovného dokladu,

Protokol o zaradení DHM a DNM do používania_ Ekos, spol. s r.o.

Protokol k záverečnému vyhodnoteniu plnenia podmienka zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie,

Dokumentácia zo žiadosti o dotáciu z Environmentálneho fondu,

Rozpočty diela v zmysle dokumentu Správa o výsledku NFK, príloha č. 1 – xls. súbor, hárok 2,4,5.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s :

- **ust. § 9, ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“ alebo „zákon“), cit. *„verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.“*

Kontrolovaný subjekt objednal na základe záznamu zo dňa 3.8.2007_ Informácia o plnení finančného rozpočtu stavby Kotolňa na biomasu, objednávka číslo : výkaz – výmer, dodací list číslo : z 3.8.2007 elektroinštalačné práce a ďalšie práce súvisiace s realizovanou stavbou. (Správa o výsledku NFK, príloha č. 1, hárok ozn. „Kotolňa na biomasu“ , riadky č. 7, 8, 10, 12,)

Kontrolovaný subjekt je obstarávateľ podľa ustanovenia § 8, ods. 1, písm. a), zákona o verejnom obstarávaní, právnická osoba, na ktorú má verejný obstarávateľ priamy alebo nepriamy rozhodujúci vplyv na základe vlastníckeho práva, finančného podielu alebo pravidiel, ktorými sa spravuje a vykonáva aspoň jedna z činností uvedených v odsekoch 3 až 9; rozhodujúcim vplyvom sa rozumie, že verejný obstarávateľ priamo alebo nepriamo

1. vlastní väčšinu akcií alebo väčšinový obchodný podiel,
2. ovláda väčšinový podiel na hlasovacích právach alebo
3. vymenúva viac ako polovicu členov správneho orgánu alebo iného výkonného orgánu alebo kontrolného orgánu;

- došlo k porušeniu **ust. § 9 ods. 3 zákona č. 25/2005 zákon o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov**, kde pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, **princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti**;

Kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 15 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol oprávnený predložiť v lehote do 29.05.2015, 13:00 hod. a do 25.8.2015, 10:00 hod. písomné námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt predložil podaním označ. „Vyjadrenie k zisteniam následnej finančnej kontroly“ zo dňa 29.5.2015 a podaním označ. „Námietka voči Vyjadreniu k zisteniam následnej finančnej kontroly – oznámenie“ zo dňa 2.7.2015 námietky voči písomným zisteniam. Jedna písomná námietka bola opodstatnená, druhá písomná námietka bola neopodstatnená.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Starej Ľubovni, dňa 20.08.2015.

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený Ing. Juraj Špes – konateľ a výkonný riaditeľ spoločnosti.

Na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2015 (32142/717/2015/SidJ) zo dňa 20.8.2015 bola uložená povinnosť kontrolovanému subjektu podľa ustanovenia § 22, ods. 3 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:

1. určiť osobu zodpovednú za zistené nedostatky s uplatnením právnej zodpovednosti v lehote do 25.9.2015,
2. prijať konkrétne písomné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v lehote 25.9.2015,
3. písomne predložiť orgánu kontroly prijaté opatrenia v lehote do 25.9.2015,
4. predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení prijatých opatrení a uplatnení právnej zodpovednosti v lehote do 25.9.2015.

ZÁVER

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Avšak zo strany hlavného kontrolóra nie je možné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ani vyvodzovať zodpovednosť osôb za zistené nedostatky. Toto je úlohou štatutárnych orgánov kontrolovaných subjektov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 3.9.2015