

Správa z kontroly č.4

Č. j. HK-3737-7/2022-SS

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefránková, poverenie č. 4/2022

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: ByPo spol. s r. o.

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení s poskytnutými verejnými financiami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolované obdobie: 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: 28. 04. 2022 – 07. 06. 2022
ByPo, s. r. o., A. Bernoláka 6, Ružomberok,

Predmet kontroly: Hospodárenie s majetkom mesta Ružomberok, spravovaný spoločnosťou ByPo, spol. s r. o.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
2. Zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
6. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
7. IP č. 037 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok
8. IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu, účinnosť 7. 6. 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Poverenia primátora Mesta Ružomberok“ zo dňa 25.4.2022 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 3. 2022 uznesením č. 33/202 časť I..

Informácia o predmete kontroly:

V roku 2021 boli všetky opravy a údržba bytových domov a nebytových priestorov spravovaných spoločnosťou ByPo, spol. s r. o., A. Bernoláka 6, Ružomberok, hradené z rozpočtu Osobitného účtu Mesta 0111 635006 15 – údržba budov .

Od 1.1.2022 Nájomníci uhrádzajú FO spolu s ostatnými platbami, na základe mesačného predpisu zálohových platieb. Uvedené platby sú zazmluvnené a realizované na hlavný bankový účet osobitného účtu. Predpísanú časť z týchto záloh prevádzajú ku koncu mesiaca na účet FO v banke.

Na základe pripomienok nájomníčky bytového domu Liptovská 16 – 24 bola prevedená kontrola zhotovenia a montáže zábradlia pri vchodoch č. 20 - 24 uvedeného bytového domu.

Kontrola bola prevedená na základe predložených dokladov:

- Objednávka na výrobu a montáž nerezového zábradlia č. OBU210136 zo dňa 27.12.2021 spoločnosťou RD servis SK s.r.o.
- Dodací list č.20210151 zo dňa 29.12.2021
- Faktúra č.1020210279 zo dňa 3.1.2022 so splatnosťou 12.1.2022 na sumu 791,76.- €.

Stav Fondu opráv za obdobie od 1.12.2021 do 31.12.2021 Liptovská 16 – 24:

Počiatkový stav : 42 523,26 .-

Čerpanie za rok : 1 088,16.-

Tvorba za rok : 45,42.-

Koncový účt. stav : 41 480,62.-

Objekt: 140 Liptovská 16 - 24 - Mesto + odpred. NP

Objekt: 110 Lepoša 10 - 21. úseky - úprava: IV.								
I Dátum	II Druh	II Doklad	II Var.symbol	Text	I Suma			
31.12.2021	NAJ	ZPVFO		Fond opráv Predpis - nebyty			45,52	
Spolu tvorba:							45,52	
27.12.2021	DF	36210031	210402	Babala Jozef - oprava osvetlenia pri poštových schránkach			46,20	
28.12.2021	DF	36210032	1020210294	RD servis SK s. r. o. - pretesnenie spojov dažď.zvodov, opr. muriva			169,20	
29.12.2021	DF	36210031	1020210279	RD servis SK s. r. o. - výroba a montáž nerezového zábradlia			791,76	
31.12.2021	B	4140210075		bank.p poplatky FO			6,00	
31.12.2021	DF	36210033	2021500	B - VÝTAHY lift Service, s.r.o. - pohotovostná služba za IV. Q 2021			75,00	
Spolu čerpanie:							1 088,16	
Spolu	Poč.stav:	42 523,26	Tvorba:	45,52	Čerpanie:	1 088,16	Kon.stav:	41 480,62

1. Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt v procese zadávania zákaziek postupoval v súlade s **IP č. 042 (verzia 13) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu**

„§ 2 Finančné limity

1) Zákazka s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty:

a) Civilná zákazka s **nízkou hodnotou** je zákazka, ktorej PHZ je **nižšia ako podlimitná** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, zákazka na dodanie tovaru, zákazka na dodanie potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je **rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR**.

ČASŤ II VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

§ 3 Proces zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami a zákaziek malého rozsahu

1) Podľa § 117 ods. 1 zákona verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel

zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

2) Proces zadávanie zákaziek “malého rozsahu” – výnimka podľa § 1 ods. 14 zákona s hodnotou do 5 000 EUR nie je predmetom právnej úpravy ZVO pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a potravín v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok (s predpokladanou hodnotou do 5 000 EUR postupuje verejný obstarávateľ priamym zadáním zákazky bežne aj nie bežne dostupné na trhu, jednorazové nákupy alebo dodávky služieb) tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli efektívne a primerané jeho kvalite a cene.

Postup zamestnancov pri nákupe tovaru, služieb, stavebných prác:

2.1 0 EUR - do 1.000 EUR

Zamestnanec vystaví objednávku v súlade s obehom účtovných dokladov alebo realizujú nákup v obchodnej sieti na základe vlastného zjednodušeného prieskumu trhu (telefonicky, porovnaním katalógových ponúk, cenníkov, porovnanie cien na internete a pod.) s dodržaním zásad hospodárnosti v zmysle § 6 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Objednávka musí byť zverejnená na webovom sídle Mesta Ružomberok.

2. Kontrolné zistenie

Predmet objednávky – nerezové zábradlie bolo namontované 29.12.2021. Po dohode s objednávateľom bolo v januári 2022 demontované. Faktúru za dodávku a montáž č.1020210279 splatná 12.1.2022 objednávateľ uhradil dňa 10.1.2022.

Uvedená požiadavka bola realizovaná na základe interpelácie poslanca MsZ za Klačno.

Požiadavka prišla v čase, keď už nebolo možné efektívne realizovať stavebné práce.

Z dôvodu zamedzenia odcudzenia a poškodenia zábradlí, boli tieto demontované. Na

základe požiadavky nájomníkov a zhodnotení technického stavu bude realizovaná oprava

vstupov komplexne. V kritických vchodoch bytového domu bude realizovaný na vstupe

schod a následne budú upevnené zábradlia.

Kontrolný orgán zastáva názor, že zvolený postup objednávateľa ByPo, spol. s r.o. pri realizácii uvedeného diela, nie je v súlade s § 5 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

§ 5 Finančné riadenie

- 2. Orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými prostriedkami.*

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Upozorniť vedenie spoločnosti ByPo spol. s r. o., zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov na povinnosti vyplývajúce , zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. Faktúra č.1020210279 zo dňa 3.1.2022 so splatnosťou 12.1.2022 na sumu 791,76.- €.

Kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nemal námietky.

K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, kontrolovaný subjekt nemal námietky a elektronickou poštou dňa 07.06.2022 predložil zoznam prijatých opatrení.

Správa bola vypracovaná 7.6.2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta