

Správa o výsledku kontroly č. 3/HK/2024

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024 schváleného uznesením č. 50/2024 zo dňa 18.6.2023.

1. Všeobecné informácie

Kontrolu vykonala:	Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaná osoba:	Obec Nižná, Obecný úrad, Nová doba 506, 027 43 Nižná
Kontrolované obdobie:	rok 2023
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad Nižná, Nová doba 506, 027 43 Nižná, Hasičská zbrojnica
Dátum vykonania kontroly:	júl-august 2024
Predmet kontroly:	Kontrola hospodárenia Dobrovoľného hasičského zboru zriadeného obcou Nižná za obdobie roku 2023 – dokončenie kontroly z I. polroku 2024

2. Legislatívny rámec

- Zákon 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 314/2011 Z.z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Ku kontrole boli predložené:

- Zriaďovacia listina hasičskej jednotky dobrovoľného hasičského zboru obce Nižná z roku 2016
- Faktúry,
- Pokladničné bloky,
- Bankové výpisy za rok 2023 na náklady, ktoré boli použité na financovanie Dobrovoľného hasičského zboru obce Nižná (ďalej len DZHO)
- Zoznam členov DHZO, Menovací dekrét veliteľa DHZO
- Príkazné zmluvy

4. Cieľ kontroly

Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri dodržaní zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov Dobrovoľného hasičského zboru obce Nižná.

5. Opis zisteného stavu

K predmetnej kontrole boli oprávnenej osobe predložené zmluvy, faktúry, príjmové pokladničné doklady a výpisy z bankových účtov, zriaďovacia listina, zoznam členov, menovací dekrét.

V mene obce Nižná zriadil ku dňu 1.12.2016 starosta obce Ing. Jaroslav Rosina Zriaďovacou listinou hasičskú jednotku dobrovoľného hasičského zboru obce podľa §33 ods. 1 zákona č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov. Starosta obce Ing. Jaroslav Rosina menoval dňa 21. 6.2017 Mateja Vaseka za veliteľa DHZO Nižná. Ku kontrole predložil hospodár DHZO Nižná Ján Vasek aj aktuálny zoznam členov DHZO Nižná. Podľa predloženého zoznamu mal DHZO Nižná v čase kontroly 15 členov, vid' tabuľku č. 1.

Tabuľka č. 1: Zoznam členov DHZO Nižná

	MENO	DHZ	DHZO
1	BENICKÝ Daniel	21.01.2003	01.01.2010
2	VASEK Ján	01.01.2005	01.01.2010
3	TUKA Juraj	01.05.2015	01.07.2015
4	VASEK Matej	17.03.2008	01.01.2010
5	TOMAGA Patrik	08.06.2009	01.01.2010
6	NÁKAČKA Miloš	17.03.2008	01.01.2010
7	VASEK Filip	01.05.2015	01.07.2015
8	KORČUŠKA Tomáš	01.05.2012	01.07.2015
9	KOMA Slavoj	01.01.2005	01.01.2010
10	HULEJ František	10.08.2015	01.01.2016
11	KOVÁČIK Michal	01.12.2016	01.06.2017
12	HULEJ Peter	01.05.2017	01.09.2017
13	HULEJ Milan	01.05.2017	01.09.2017
14	KUBINEC Marek	01.05.2017	01.09.2017
15	ŽUFFA Peter ml.	01.01.2006	01.01.2010

Dobrovoľný hasičský zbor obce sídli v budove Požiarnej zbrojnice na Hviezdoslavovej ulici č.152 v Nižnej v budove, ktorá je vo vlastníctve obce Nižná. Súčasťou hasičskej zbrojnice, ktorú DHZO využíva je aj príslušená garáž. V roku 2023 prebehla modernizácia požiarnej zbrojnice. Realizácia modernizácie požiarnej zbrojnice bola vykonaná Obecným sociálnym podnikom Nižná s.r.o.

Pri výkone kontroly hlavná kontrolórka využila možnosť vykonať aj kontrolu na mieste. Kontrola bola vykonaná 2.8.2024, ktorej sa zúčastnila aj pani Jana Bečková – ekonómka obce. Hospodár DHZO pán Ján Vasek vysvetlil fungovanie DHZO a odpovedal na otázky zo strany hlavnej kontrolórky. Pri kontrole si bolo možné pozrieť na mieste zmodernizovanú Hasičskú zbrojnicu. Modernizovaný bol najmä interiér (omietky, podlahy), sociálne zariadenie, okná, brána na miestnosti, kde je garáž pre vozík ku hasičskému autu. Pri kontrole bolo možné tiež nahliadnuť do knihy jász vozidla IVECO, kde bol stav najazdených km v čase kontroly 3 872km.

V zmysle §4 ods. 1 vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 611/2006 Z.z. o hasičských jednotkách v znení neskorších predpisov sa dobrovoľný hasičský zbor obce môže zaradiť podľa stupňa nebezpečenstva katastrálneho územia obce do tam určených kategórií. Dobrovoľný hasičský zbor obce Nižná je zaradený v zmysle vyššie uvedeného do kategórie „B“. Od zaradenia do predmetných kategórií sa odvíjajú ďalšie skutočnosti ako úlohy, podmienky nasadenia a požiadavky na akčioschopnosť, minimálne početné stavy, funkčné obsadenie a minimálne materiálo-technické vybavenie.

5.1 Rozpočet

O roku 2021-2023 bola v rozpočte pre DHZO Nižná v každom z uvedených rokov schválená vyčlenená výška finančných prostriedkov a to každoročne vo výške 4 246EUR, konkrétne v kapitole Verejný poriadok a bezpečnosť v členení:

- Energie
- Všeobecný materiál
- Servis, údržba, opravy dopr. prostriedkov
- Údržba strojov, budovy, priestorov
- Rev. Technik, propagácia, odmeny
- Členské

5.2. Použitie finančných prostriedkov v roku 2023

Podrobný rozpis výdavkov DHZO je uvedený v tabuľke č. 2, kde sú uvedené jednotlivé položky s uvedením dodávateľa č. interného dokladu, suma a dátum a tiež bližší popis položiek.

Dodávateľ	Faktúra interné č.	Suma vyúčtovaná z dotácie	Dátum vystavenia fa	Položka
Oravská vodárenská spoločnosť, a.s.	DF2023/441	30,20 €	13.10.2023	vodné, odberné miesto Požiarna zbrojnica
Dobrovôľná hasičská obrana	P2/V/29	14,30 €	2.2.2023	PO časopis
RT Profit, spol. s r. o.	DF2023/489	495,60 €	6.11.2023	Rebrik drevený, Kartače, svorky, vrtáky, lepidla pištoľ
Peter Grilus - JOPY	DF2023/499	57,83 €	22.11.2023	kanc.potreby perá, lep. Pásky, rýchloviazace, kalkulačka
PYROKOMPLEX s.r.o.	DF2023/508	348,00 €	29.11.2023	Prac. mikina 10ks
MARIE s.r.o.	DF2023/511	168,00 €	30.11.2023	Dialkové, kľúče Mauer, Petlica uzamykateľná
UNIVEL spol. s r.o.	DF2023/516	150,00 €	5.12.2023	Reklamné samolepky, potlač bundy, mikiny
RT Profit, spol. s r. o.	DF2023/544	576,75 €	19.12.2023	plynová fľaša, zvärací inventar 316EUR, rebrik, kartače, drôt na CO2
LIDL a.s.	P2/V/243	7,45 €	30.11.2023	hubky na hrnce, WC prípr. na vodný kameň
ORAVA retail 1, a.s.	P2/V/265	115,00 €	27.12.2023	Crater-L, party reproduktor
Andrej Brčák	DF2023/155	65,00 €	2.5.2023	Občerstvenie - Radler 30l sud
PAMP-SK s.r.o.	P2/V/22	107,00 €	28.1.2023	Občerstvenie - Pizza 2ks
Andrej Brčák	P2/V/22	77,00 €	27.1.2023	Občerstvenie - Nealko pivo, Džús, Korbáče, lupienky, Chrumky
Andrej Brčák	DF2023/442	101,00 €	17.10.2023	Občerstvenie - bez uvedenia položiek
COOP Jednota	P2/V/81	22,80 €	30.4.2023	Občerstvenie - klobasy, coca-cola, Radler
Slovnaft a.s.	P2/V/81	29,40 €	30.4.2023	EVO Diesel 20,18L
COOP Jednota	P2/V/200	26,20 €	14.10.2023	Občerstvenie - klobásky, chlieb, utierky hubky
Stavivá Vrabček s.r.o.	P2/V/200	8,10 €	14.10.2023	Zámok Tesla
Slovnaft a.s.	P2/V/145	97,95 €	24.7.2023	EVO Diesel 65,83L x 1,488EUR
Slovnaft a.s.	P2/V/145	22,05 €	24.7.2023	EVO 100 Plus 12,25L x 1,8EUR
Slovnaft a.s.	P2/V/157	20,00 €	26.8.2023	EVO 100 Plus 10,47L x 1,910EUR
Slovnaft a.s.	P2/V/267	33,00 €	28.12.2023	EVO Diesel 21,53L x 1,533EUR
STK Tvrdošín s.r.o.	P2/V/73	183,40 €	20.4.2023	STK nákladné vozidlo, STK prípojné vozidlá, EK Nákladné vozidlo
Územná organizácia DPO SR	P2/V/11	25,00 €	20.1.2023	prekladková práca
Územná organizácia DPO SR	P2/V/11	175,00 €	20.1.2023	35ks členské známky za rok 2023
Územná organizácia DPO SR	P2/V/266	175,00 €	27.12.2023	35ks členské známky za rok 2024
Príkazná zmluva Ján Vasek		500,00 €	23.10.2023	vykonanie prác na odtokových rúrach miestnych poľných komunikácií v Magure
Príkazná zmluva Matej Vasek		500,00 €	23.10.2023	vykonanie prác na odtokových rúrach miestnych poľných komunikácií v Magure
SPOLU:		4 131,03 €		

DHZO si materiálne technické vybavenie zabezpečuje svojím výberom. Na základe zistených skutočností dávam do pozornosti a zároveň **odporúčam** pre zachovanie transparentnosti a hospodárnosti, aby sa pri výbere rozhodovalo z viacerých možností/cenových ponúk, ktoré sa budú spolu s požiadavkou na vyhotovenie objednávky zasielať/preukazovať povinnej osobe (obci Nižná), s ohľadom na ustanovenie §6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri dodržiavaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

V kontrolovanom období t.j. v roku 2023 boli odkontrolované všetky poskytnuté doklady, faktúry, krycie listy, výdavkové pokladničné doklady na nákup tovaru. Medzi predloženými faktúrami boli aj faktúry na pohonné látky, na základe toho som nahliadla aj do knihy jász. Pri kontrole bolo preukázané, že kniha jász k vozidlu IVECO je riadne a prehľadne vedená.

Odporúčam zvážiť opodstatnenosť a účelnosť preplatenia výdavkov na občerstvenie v celkovej výške 399,-EUR. V tomto prípade dávam do pozornosti dikciu §41 Vyhlášky MV SR č. 611/2006 Z.z., kedy:

(1)

Veliteľ zásahu zabezpečuje pre každého, kto sa bezprostredne podieľa osobnou pomocou na zdolávaní požiaru a pri vykonávaní záchranných prác, bezplatné poskytnutie ochranných nápojov a stravovania, ak jeho osobná pomoc trvala viac ako päť hodín. Množstvo a druh ochranných nápojov určuje veliteľ zásahu podľa poveternostných podmienok, fyzickej záťaže a termického namáhania.

(2)

Ochranné nápoje a stravovanie zabezpečuje veliteľ zásahu v súčinnosti s tým subjektom, ktorý ich má povinnosť uhrádzať podľa § 49 ods. 2 zákona.

Z vyššie uvedeného vyplýva skutočnosť, že povinná osoba – obec Nižná ako zriaďovateľ DHZO je povinný preplatiť nápoje a stravovanie len v zákonných prípadoch.

Osobitne by som rada poukázala na použitie finančných prostriedkov obce na preplatenie členských príspevkov dobrovoľných hasičov. Podľa predložených príjmových pokladničných dokladov boli z pridelených finančných prostriedkov zaplatené v roku 2023 členské príspevky na rok 2023 a tiež na rok 2024, za každý rok 175EUR, t.j. spolu 350EUR za obidva roky. Členské príspevky (5EUR/osoba) jednotlivých členov dobrovoľného hasičského zboru sú jednoznačne neoprávneným výdavkom, členovia sú povinní uhradiť ich z vlastných finančných prostriedkov. Okrem toho podľa predloženého zoznamu má DHZO Nižná 15 členov, ale podľa príjmového pokladničného dokladu bolo členské zaplatené 35 členom. To znamená, že z verejných zdrojov bolo zaplatené členské v celkovej výške 200EUR (20členov x 5EUR x 2roky) za obidva roky ďalším 20 členom, ktorých mená neboli pri kontrole uvedené. Tento výdavok je jednoznačne neoprávnený a nemal byť hradený z verejných zdrojov.

Z vyčlenených prostriedkov bolo vyplatených 1 000EUR na príkazné zmluvy veliteľovi DHZO Matejovi Vasekovi (500EUR) a Jánovi Vasekovi (500EUR). Zmluvy boli zverejnené v centrálnom registri zmlúv dňa 8.12.2023, finančné plnenie bolo uskutočnené po zverejnení zmlúv. Predmetom oboch zmlúv je vykonanie čistiacich prác na odtokových rúrach miestnych poľných komunikácií v Magure.

6. Odporúčania

- Zvážiť opodstatnenosť a účelnosť každého jedného výdavku použitého DHZO
- Zvážiť vytvorenie a prijatie dokumentu obce Nižná – „Požiarneho poriadku obce Nižná“, v ktorom by bolo jasne a preukázateľne zafinancované postavenie DHZO, vzťah k rozpočtu, použitiu finančných prostriedkov, práv a povinností.

Návrh správy o výsledku kontroly bol starostovi obce Ing. Jaroslavovi Rosinovi predložený elektronicky emailom dňa 21.8.2024. K návrhu správy neboli doručené žiadne námietky.

Ing. Zuzana Žáková

Hlavná kontrolórka obce Nižná

30.8.2024