



## *Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP*

### **S P R Á V A**

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP  
za obdobie od 20. 3. 2018 do zasadnutia MZ dňa 19. 6. 2018*

---

**1. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly v roku 2016 : kontrolované bolo splnenie opatrení týkajúcich sa kontroly č. 19/2016 „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrt'rok 2016“ (kontrola č. 2/2018)**

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly č. 19/2016, ktorá bola vykonaná v roku 2016.

**Podľa predloženej dokumentácie je možné konštatovať tieto zistenia k bodom 1. až 15 opatrení uvedených v správe č. 19/2016:**

**K bodu 1.** Smernica o škodovom konaní nebola vypracovaná. Podľa vyjadrenia starostu MČ zo dňa 9. 3. 2018 bude smernica vypracovaná v termíne do 1. 4. 2018. Je nutné konštatovať, že **opatrenie nebolo splnené.**

**K bodu 2.** Opatrenie týkajúce sa vytvorenia optimálnych podmienok pre zlepšenie práce predovšetkým včasným prijatím nového zamestnanca na uvoľnené pracovné miesto nebolo splnené. V prípade uvoľneného pracovného miesta vedúceho oddelenia podnikateľských činností a informatiky, ktoré doteraz nebolo obsadené, už ani nebude možné vytvoriť optimálne podmienky pre prevzatie dokumentácie od predošlej vedúcej oddelenia podnikateľských činností a informatiky, ktorej pracovný pomer bol ukončený dňa 30. 9. 2017. **Opatrenie nebolo splnené.**

**K bodu 3.** K opatreniu č. 3 týkajúceho sa dodržania čl.1 bodu 6 registratúrneho poriadku bol predložený Príkaz starostu č. 1/2017 zo dňa 28. 2. 2017, ktorého prílohu tvorí Protokol o odovzdaní a prevzatí agendy. Opatrenie bolo splnené.

**K bodu 4.** Opatrenie sa týkalo doplnenia dokumentácie škodovej komisie. Predložený bol list – Vyjadrenie ÚPSVaR k výške platu koordinátorky zn.2017/375 zo dňa 19. 1. 2017, kde v spodnej časti je potvrdená výška nerefundovanej mzdy. Opatrenie bolo splnené.

**K bodu 5.** K opatreniu nebolo predložené žiadne písomné potvrdenie skutočnosti, že zamestnanci skutočne boli poučení v zmysle daného opatrenia – dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku (napr. zápisnica z porady, e-mail zaslaný zamestnancom a pod.). **Nebolo preukázané splnenie tohto opatrenia.**

**K bodu 6.** Opatrenie týkajúce sa škodových udalostí nebolo splnené. Opätovne pri kontrole č. 17/2017 bolo zistené a konštatované neriešenie škodového prípadu v súvislosti s pokutou zaplatenou Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva vo výške 150,- eur dňa 3. 8. 2017.

**K bodu 7.** Opatrenie týkajúce sa evidencie dochádzky zamestnanca, ktorý je v práci, keď mal mať vykázanú neprítomnosť, bolo splnené. Ku kontrole bol predložený e-mail vedúcej ekonomického oddelenia zo dňa 24. 3. 2018 zaslaný zamestnancom MČ.

**K bodu 8.** Opatrenie bolo splnené čiastočne. Komunálny informačný spravodajca je k dispozícii zamestnancom na spoločnom súbore, avšak nebolo predložené splnenie opatrenia v oblasti overenia znalostí dokumentov u zamestnancov tak, ako to bolo v opatrení žiadané.

**K bodu 9.** Opatrenie týkajúce sa splnenia § 25 Vyhlášky MV č. 410/2015 Z. z. (registratúrny poriadok) bolo splnené.

**K bodu 10.** Opatrenie týkajúce sa doplnenia dokumentácie škodovej komisie o rozhodnutie starostu MČ bolo splnené.

#### **K bodu 11.**

Mestská časť Košice – Sídliisko KVP je povinná podľa Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská čistenie a udržiavanie 19 pieskovísk. Kontrolou č. 19/2016 bolo zistené porušenie tejto vyhlášky. Na základe opatrenia uvedeného v bode 11 bolo skontrolované dodržiavanie vyhlášky v roku 2017.

Na základe kontroly predložených 6 faktúr z roku 2017 je nutné konštatovať, že mestská časť v priebehu roka 2017 opäť **porušila § 2 Vyhlášky Ministerstva zdravotníctva SR číslo 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská**, kde je uvedené:

„§ 2 Čistenie a udržiavanie pieskoviska

Prevádzkovateľ pieskovisko čistí, prekopáva, prehrabáva a polieva pitnou vodou (§ 17 zákona) alebo vodou zodpovedajúcou požiadavkám na kvalitu vody na kúpanie (§ 19 ods. 4 zákona) najmenej raz za dva týždne počas sezóny; o čistení a udržiavaní pieskoviska musí viesť záznamy.

(2) Na účely tejto vyhlášky sa sezónou rozumie obdobie od 1. marca do 30. novembra kalendárneho roka.“

Ku kontrole bolo predložených 6 faktúr za prepieranie piesku v roku 2017 firmou MERIMEX s.r.o.:

Fa 192/2017 suma 1150,- eur, za prepieranie pieskovísk

Fa 237/2017 suma 1225,- eur, za prepieranie pieskovísk

Fa 275/2017 suma 950,- eur, za prepieranie pieskovísk

Fa 315/2017 suma 950,- eur, za prepieranie pieskovísk

Fa 376/2017 suma 950,- eur, za prepieranie pieskovísk.

Podľa predložených faktúr prvé prepieranie pieskovísk bolo uskutočnené až 2. 5. 2017, posledné prepieranie bolo dňa 31. 10. 2017. Podľa vyhlášky sa sezónou rozumie obdobie od 1. marca do 30. novembra kalendárneho roka. **V roku 2017 nebola dodržaná lehota raz za dva týždne čistiť, prekopávať, prehrabávať a polievať pitnou vodou pieskoviská a to v čase od 1. marca do 30. novembra.**

**Uvedeným konaním sa mestská časť zase vystavuje riziku udelenia pokuty zo strany Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Košice, ale hlavne vystavuje riziku obyvateľov mestskej časti, ktorí využívajú detské ihriská. Opatrenie nebolo splnené.**

**K bodu 12.** Ku kontrole neboli predložené žiadne doklady preukazujúce vyvodenie zodpovednosti voči zamestnancom MČ za opakované porušovanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Opakovane bolo pri kontrolách vykonaných v roku 2017 konštatované porušenie ustanovení zákona o finančnej kontrole. **Opatrenie nebolo splnené.**

**K bodu 13. Opatrenie týkajúce sa interného školenia zamestnancov MČ nebolo splnené.** Neboli predložené doklady o internom školení zamestnancov k porušovaným právnym predpisom. V liste starostu zo dňa 9. 3. 2018 je uvedená porada vedúcich oddelení č.2/2017 dňa 17. 1. 2017, kde mala byť uložená úloha zabezpečiť, aby ku každej kontrole kontrolórky mestskej časti boli predložené originály materiálov. Je však nutné zdôrazniť, že ku kontrole č. 11/2017 neboli predložené všetky požadované doklady a tým bola táto kontrola zmarená.

**K bodu 14.** Opatrenie týkajúce sa zaškolenia zamestnanca, ktorý bude odborne zodpovedne a načas uplatňovať nároky MČ v súvislosti s uzatvorenými dohodami s úradom práce bolo splnené.

**K bodu 15. Opatrenie týkajúce sa určenia zamestnanca, ktorý bude zastupovať dlhodobu neprítomného vedúceho oddelenia výstavby a ŽP (podľa § 7 ods. 1 Pracovného poriadku zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP) nebolo splnené.** Vysvetlenie podané v liste zo dňa 9. 3. 2018 nebolo splnením príslušného ustanovenia pracovného poriadku.

**2. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly v roku 2016 : kontrolované malo byť splnenie opatrení týkajúcich sa kontroly č. 3/2016 „Kontrola odmeňovania pracovníkov MČ podľa zákona č. 553/2003 Z. z. za rok 2015“.**  
**(kontrola č. 3/2018)**

Listom zo dňa 27. 2. 2018 som starostovi MČ oznámila , že vykonám kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly v roku 2016 : kontrolované bude splnenie opatrení týkajúcich sa kontroly č. 3/2016 „Kontrola odmeňovania pracovníkov MČ podľa zákona č. 553/2003 Z. z. za rok 2015“. V súvislosti s výkonom kontroly som žiadala o poskytnutie originálov dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou v lehote do **6. 3. 2018**. Kontrola mala byť vykonaná v termíne od 6. 3. 2018.

Listom č. 1543/2018 zo dňa 2. 3. 2018 som bola požiadaná o posunutie termínu zo 6. 3. 2018 na **13. 3. 2018**. Požadované doklady ku kontrole však ani v tomto termíne neboli predložené. Na základe toho som dňa 22. 3. 2018 zaslala list „Upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole“, v ktorom bol určený ďalší termín na odovzdanie dokumentácie ku kontrole do **26. 3. 2018**.

Dňa 27. 3. 2018 mi starosta MČ doručil list, ktorého prílohou nie je žiadna dokumentácia. **Na základe uvedeného som opätovne upozornila starostu MČ na porušenie ustanovenia § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko nepredložil doklady vyžadované ku kontrole.** Starostove vyjadrenie v liste „K predloženiu osobných spisov zamestnancov MČ - mestská časť predloženie osobných spisov konzultuje. Po predložení požadovaného stanoviska budete oboznámená s výsledkom.“ považujem za hrubú neznalosť právnych predpisov. Kontrolór obce je povinný kontrolovať takú významnú položku vo výdavkoch, ktorou odmeňovanie zamestnancov bezo sporu je.

Dňa 29. 3. 2018 som doručila starostovi MČ druhé upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole v súvislosti s nedoručením podkladov ku kontrole č. 3/2018. V tomto liste som žiadala o predloženie požadovanej dokumentácie aj s písomným potvrdením ich úplnosti v termíne najneskôr do 3. 4. 2018.

Nakoľko ani do 3. 4. 2018 žiadne doklady ku kontrole neboli predložené, opätovne som listom zo dňa 16. 4. 2018 napísala tretie upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole. V tomto liste som žiadala predložiť osobné spisy všetkých zamestnancov MČ so zoznamom dokumentov v spise, všetky oznámenia o výške a zložení funkčného platu, pracovné náplne zamestnancov i ďalšie doklady preukazujúce splnenie všetkých opatrení uvedených v správe č. 3/2016 „Kontrola odmeňovania pracovníkov MČ podľa zákona č. 553/2003 Z. z. za rok 2015“ podľa jednotlivých bodov v termíne do 20. 4. 2018. Ani v tomto termíne doklady ku kontrole neboli predložené.

V roku 2016 mi boli predložené požadované doklady ku kontrole odmeňovania zamestnancov v roku 2015, pričom bolo zistené porušenie právnych predpisov, na základe čoho boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri tejto kontrole. Teraz starosta MČ odmieta predložiť doklady, ktorými by sa malo preukázať, že sa opatrenia splnili a že v súčasnosti nedochádza k porušovaniu platných predpisov v oblasti odmeňovania zamestnancov.

**Starosta MČ porušuje svojím konaním ustanovenie § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení: Obec pri výkone samosprávy najmä ...utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.**

**Viacnásobným porušením viacerých ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušením ustanovenia § 4, ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení starosta MČ zmaril výkon kontroly č. 3/2018.**

### **3. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2017** (kontrola č. 4/2018)

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 4. štvrťroku 2017. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom. **Povinná osoba nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.**

## Opis kontrolných zistení:

- I. Kontrola faktúry č. 441/2017 za čistenie kanalizačných vpustov, na základe ktorej bolo dodávateľovi - Hrabčák Ladislav, Vranov nad Topľou uhradených 4.000 eur dňa 20. 11. 2017.

Mestská časť má v správe podľa vyjadrenia zamestnankyne MČ celkovo 412 ks kanalizačných vpustov. Kontrolou faktúry č. 441/2017, na základe ktorej bolo uhradených 4.000,- eur bolo zistené, že v roku 2017 bolo čistených len 80 ks kanalizačných vpustov. K faktúre je doložená objednávka č. 9/1700145 zo dňa 28. 9. 2017, ktorú podpísal starosta MČ. K faktúre bol doložený prieskum trhu, názov zákazky: „Čistenie uličných vpustov na sídlisku KVP“.

- a) Kontrolou prieskumu trhu zákazky s nízkou hodnotou bolo zistené, že dňa 23. 8. 2017 bola zaslaná žiadosť o zaslanie cenovej ponuky na čistenie vpustov v počte 412 ks 1 uchádzačovi, pričom bol stanovený termín na predloženie ponuky do **25. 8. 2017**. Dňa 24. 8. 2017 bola zaslaná žiadosť o zaslanie cenovej ponuky na čistenie vpustov v počte 412 ks dvom uchádzačom, pričom bol stanovený termín na predloženie ponuky do **29. 8. 2017**. V úvode prieskumu trhu boli stanovené rozdielne podmienky v dátume na zaslania cenovej ponuky.
- b) Podľa faktúry č. 441/2017 bolo čistených len 80 ks kanalizačných vpustov, pričom v e-mailoch zaslaným trom uchádzačom sa uvádza čistenie vpustov v počte 412 ks. Je povinnosťou obstarávateľa určiť predmet zákazky jednoznačne a úplne tak, aby záujemcom alebo uchádzačom boli zrejmé všetky okolnosti dôležité pre vypracovanie kvalitnej ponuky. V uvedenom prieskume trhu nebol správne určený predmet obstarávania, nakoľko v e-mailoch zaslaných uchádzačom je uvedené čistenie kanalizačných vpustov v počte 412 ks. Objednávka číslo 9/1700145 zo dňa 28. 9. 2017 neuvádza počet kanalizačných vpustov, ktoré budú čistené, uvedená je len suma do 4 000,- eur. Vo faktúre č. 441/2017 je v hodnote 4 000,- eur vyčistených len 80 vpustov. Počet vpustov je pri danej zákazke rozhodujúci a pri oslovení uchádzačov bol stanovený v počte 412 ks no v objednávke už počet nebol určený, iba hodnota zákazky. Predmet zákazky určený v e-mailoch zaslaných 3 uchádzačom bol určený ako čistenie vpustov v počte 412 ks, neskôr v objednávke už za danú hodnotu 4 000 eur bolo možné vyčistiť len 80 ks kanalizačných vpustov. **Predmet zákazky teda nebol určený presne a jednoznačne a mohol ovplyvniť cenové ponuky uchádzačov tým, že boli vyzvaní na predloženie cenovej ponuky na čistenie kanalizačných vpustov v počte 412 ks, na čo neboli v rozpočte schválené finančné prostriedky. Rozpočet na rok 2017 bol schválený v sume 4.000 eur, čo malo byť už na začiatku prieskumu trhu podklad pre určenie predpokladanej hodnoty zákazky**
- c) Určenie predpokladanej hodnoty zákazky bolo vypracované až dňa **25. 9. 2017**, teda až po doručení cenových ponúk v rámci prieskumu trhu. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená do 4 000 eur s DPH. Pre obstarávanie je rozhodujúce stanovenie hodnoty predpokladanej zákazky hneď na začiatku prieskumu trhu, nakoľko od predpokladanej hodnoty závisí rozhodnutie, ktorý postup bude zvolený podľa Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP (článok 9 až 11 smernice). Zápis z prieskumu trhu bol vypracovaný dňa 26. 9. 2017, teda deň nasledujúci po stanovení predpokladanej hodnoty zákazky. **Predpokladaná hodnota zákazky bola určená ako cena s DPH, čo je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj v rozpore s ustanovením článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP.**

- d) **Kritériom pre hodnotenie ponúk v prieskume trhu bola najnižšia cena za celý predmet obstarávania.** Pri hodnotení uchádzačov sa však pri výbere hodnotila jednotková cena : cena na 1 ks vpustu + krtkovanie v hodinovej sadzbe. V danom prípade však vynásobenie dvoch položiek počtom vpustov nemal by vplyv na poradie uchádzačov. V iných prípadoch však to tak nemusí byť, preto je dôležité dodržať určené kritérium pre hodnotenie ponúk v každom prípade. **Je možné konštatovať, že napriek nedodržaniu určeného kritéria pre výber uchádzača, nemalo toto vplyv na dodržanie hospodárnosti pri výbere dodávateľa.**
- e) V zápise z prieskumu trhu zo dňa 26. 9. 2017 v bode 6. Zdôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je uvedené: „Predmetom zákazky je čistenie uličných vpustov na sídlisku KVP.“ Uvedené vyjadrenie nie je zdôvodnením, iba konštatovaním, čo je predmetom zákazky, preto nie je postačujúce ako odôvodnenie v danom bode 6. **Zároveň nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP.**
- f) K faktúre č. 441/2017 je priložený protokol o vykonaní práce, v ktorom je uvedené odporúčanie: „Odporúčam zakúpiť chýbajúce kalové koše kanalizačných vpustov, ktoré v budúcnosti predídu vysokému znečisteniu kanalizačných vpustov.“ Toto odporúčanie mestská časť neakceptovala, podľa vyjadrenia zamestnankyne do rozpočtu na rok 2018 sa nezahrnuli finančné prostriedky na zakúpenie kalových košov.

**II.** Kontrola faktúry č. 452/2017 za pokládku gumovej dlažby na detskom ihrisku Dénešova 35, na základe ktorej bolo uhradených dodávateľovi - MOSK s.r.o. Prešov 12.264,- eur dňa 24. 11. 2017.

- a) Kontrolou prieskumu trhu bolo zistené, že dňa 25. 8. 2017 bola zaslaná žiadosť o spracovanie a zaslanie cenovej ponuky na dopadovú plochu na detské ihrisko rozmer 11 x 220 m<sup>2</sup> trom uchádzačom. V emailovej komunikácii je uvedený termín predkladania cenovej ponuky do 28. 8. 2017. Všetky tri cenové ponuky boli doručené až v septembri 2017.
- b) V zápise z prieskumu trhu zo dňa 5. 10. 2017 v bode 6. Zdôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je uvedené: „Predmetom zákazky je pokládka gumovej dlažby na detské ihrisko.“ Uvedené vyjadrenie nie je zdôvodnením, iba konštatovaním, čo je predmetom zákazky, preto nie je postačujúce ako odôvodnenie v danom bode 6. **Zároveň nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP.**
- c) Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 5. 10. 2017 v sume 10.220 eur bez DPH, teda až po doručení cenových ponúk v rámci prieskumu trhu. Pre obstarávanie je rozhodujúce stanovenie hodnoty predpokladanej zákazky hneď na začiatku prieskumu trhu, nakoľko od predpokladanej hodnoty závisí rozhodnutie, ktorý postup bude zvolený podľa Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP (článok 9 až 11 smernice).

**III.** Kontrola faktúry č. 451/2017 za výsadbu a dodávku kríkov a drevín, na základe ktorej bolo uhradených dodávateľovi – ROYAL GARDEN Kysak 5.340,- eur dňa 23. 11. 2017.

- a) Kontrolou prieskumu trhu bolo zistené, že v júli 2017 boli telefonicky a emailom oslovení viacerí uchádzači na predloženie cenovej ponuky na zákazku: výsadba kríkov a drevín na území Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP. Zápis z prieskumu trhu zákazky s nízkou hodnotou bol vypracovaný dňa 6. 10. 2017. V dokumentácii k prieskumu trhu sú dve

ponuky bez sprievodných listov a bez prezenčnej pečiatky. Nie je možné určiť, kedy cenové ponuky boli doručené.

V zápise z prieskumu trhu zo dňa 6. 10. 2017 v bode 6. Zdôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je uvedené: „Predmetom zákazky je uskutočnenie výsadby drevín a kríkov, dovoz, hĺbenie jám a pomocný materiál (substrát, koly, viazací materiál)“. Uvedené vyjadrenie nie je zdôvodnením, iba konštatovaním, čo je predmetom zákazky, preto nie je postačujúce ako odôvodnenie v danom bode 6 zápisu z prieskumu trhu. **Zároveň nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

- b) Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 5. 10. 2017 v sume 4.450 eur bez DPH, teda až deň pred vypracovaním zápisu z prieskumu trhu. Zápis z prieskumu trhu bol vypracovaný dňa 6. 10. 2017. Pre obstarávanie je rozhodujúce stanovenie hodnoty predpokladanej zákazky hneď na začiatku prieskumu trhu, nakoľko od predpokladanej hodnoty závisí rozhodnutie, ktorý postup bude zvolený podľa Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (článok 9 až 11 smernice).

**Tým, že doklady k prieskumu trhu neboli doložené ku faktúre č. 451/2017, nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

IV. Kontrola faktúry č. 479/2017 za dodávku a osadenie hracích prvkov pre psa, na základe ktorej bolo uhradených dodávateľovi – ROJ Ján Kelbel Košice 3.486,- eur dňa 30. 11 2017.

- a) Kontrolou prieskumu trhu bolo zistené, že v septembri 2017 boli oslovení emailom viacerí uchádzači, pričom cenové ponuky doručili dňa 13. 10. 2017 iba dvaja. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 22. 9. 2017 do 3.500,- € s DPH. **Predpokladaná hodnota zákazky bola určená ako cena s DPH, čo je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj v rozpore s ustanovením článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

- b) **Tým, že doklady k prieskumu trhu neboli doložené ku faktúre č. 479/2017, nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

V. Kontrola faktúry č. 476/2017 za dodávku a montáž detských prvkov workout promenáda Čordákova, na základe ktorej bolo uhradených dodávateľovi – PLAYSYSTEM s.r.o. Košice 9.997,60 eur dňa 8. 12. 2017.

- a) V zápise z prieskumu trhu zo dňa 25. 9. 2017 v bode 6. Zdôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je uvedené: „Predmetom zákazky je montáž detských prvkov ako sú výkopové práce pre kotvenie a ich betónovanie.“ Uvedené vyjadrenie nie je zdôvodnením, iba konštatovaním, čo je predmetom zákazky, preto nie je postačujúce ako odôvodnenie v danom bode 6 zápisu. Neodôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je porušením princípu transparentnosti, pretože naplnenie princípu transparentnosti si vyžaduje, aby verejný obstarávateľ všetky svoje rozhodnutia riadne odôvodnil

VI. Kontrola faktúry č. 475/2017 za dodávku a montáž detských prvkov – revitalizácia ihriska Klimkovičova Čordákova, na základe ktorej bolo uhradených dodávateľovi – PLAYSYSTEM s.r.o. Košice 3.195,60 eur dňa 8.12.2017.

- a) V zápise z prieskumu trhu zo dňa 25. 9. 2017 v bode 6. Zdôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je uvedené: „Predmetom zákazky je osadenie detských prvkov aj

s montážou.“ Uvedené vyjadrenie nie je zdôvodnením, iba konštatovaním, čo je predmetom zákazky, preto nie je postačujúce ako odôvodnenie v danom bode 6 zápisu. Neodôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je porušením princípu transparentnosti, pretože naplnenie princípu transparentnosti si vyžaduje, aby verejný obstarávateľ všetky svoje rozhodnutia riadne odôvodnil.

**VII.** Pri kontrole faktúry č. 551/2017 – hrabanie lístia za mesiac október – december – KVP II, na základe ktorej bolo zaplatených 9.654,90 eur dňa 27. 12. 2017, bolo zistené, že neboli dodržané niektoré ustanovenia zmluvy č. 98/2015. V zmluve o poskytnutí služby č. 98/2015 je uvedené:

Čl. V bod 5.2. Poskytovateľ musí poskytnutie služby vyúčtovať overiteľným spôsobom. Bude to súpis skutočne vykonaných prác a množstiev, ktorý musí byť **potvrdený objednávateľom do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.**

Čl. V bod 5.3. Cena za poskytnutie služby bude uhradená na základe **mesačných faktúr** s 30 dňovou splatnosťou odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.

Ku faktúre č. 551/2017 je doložený súpis vykonaných prác a dodávok, ktorý nie je podpísaný objednávateľom (zástupcom mestskej časti) tak, ako je to uvedené v zmluve č. 98/2015 čl. V. bod 5.2. Ku faktúre je doložený pracovný denník, kde je podpis dodávateľa i odberateľa. Ďalej faktúra č. 551/2017 bola vyhotovená za 3 mesiace október až december 2017 a teda nie v súlade s ustanovením čl. V bod 5.3.

**Je nutné konštatovať, že pri vystavení a úhrade faktúry č. 551/2017 neboli dodržané ustanovenia článku V. bod 5.2 a bod 5.3. zmluvy č. 98/2015.**

**Základná finančná kontrola pri úhrade faktúry č. 551/2017 nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky vyššie uvedené.**

**VIII.** Pri kontrole faktúry č. 554/2017 – hrabanie lístia za mesiac október – december – KVP III, na základe ktorej bolo zaplatených 8.519,10 eur dňa 27. 12. 2017 bolo zistené, že neboli dodržané niektoré ustanovenia zmluvy č. 98/2015. V zmluve o poskytnutí služby č. 98/2015 je uvedené:

Čl. V bod 5.2. Poskytovateľ musí poskytnutie služby vyúčtovať overiteľným spôsobom. Bude to súpis skutočne vykonaných prác a množstiev, ktorý musí byť **potvrdený objednávateľom do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.**

Čl. V bod 5.3. Cena za poskytnutie služby bude uhradená na základe **mesačných faktúr** s 30 dňovou splatnosťou odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.

Ku faktúre č. 554/2017 je doložený súpis vykonaných prác a dodávok, ktorý nie je podpísaný objednávateľom (zástupcom mestskej časti) tak, ako je to uvedené v zmluve č. 98/2015 čl. V. bod 5.2. Ku faktúre je doložený pracovný denník, kde je podpis dodávateľa i odberateľa. Ďalej faktúra č. 554/2017 bola vyhotovená za 3 mesiace október až december 2017 a teda nie v súlade s ustanovením čl. V bod 5.3.

**Je nutné konštatovať, že pri vystavení a úhrade faktúry č. 554/2017 neboli dodržané ustanovenia článku V. bod 5.2 a bod 5.3. zmluvy č. 98/2015.**

**Základná finančná kontrola pri úhrade faktúry č. 554/2017 nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky vyššie uvedené.**



**IX.** Pri kontrole faktúry č. 549/2017 – hrabanie lístia za mesiac október – december – KVP IV, na základe ktorej bolo zaplatených 4.028,10 eur dňa 27. 12. 2017 dodávateľovi Záhradníctvo ŠK s.r.o. Košice bolo zistené, že neboli dodržané niektoré ustanovenia zmluvy č. 98/2015. V zmluve o poskytnutí služby č. 98/2015 je uvedené:

Čl. V bod 5.2. Poskytovateľ musí poskytnutie služby vyúčtovať overiteľným spôsobom. Bude to súpis skutočne vykonaných prác a množstiev, ktorý musí byť **potvrdený objednávateľom do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.**

Čl. V bod 5.3. Cena za poskytnutie služby bude uhradená na základe **mesačných faktúr** s 30 dňovou splatnosťou odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.

Ku faktúre č. 549/2017 je doložený súpis vykonaných prác a dodávok, ktorý je podpísaný objednávateľom (zástupcom mestskej časti) za 3 mesiace október až december 2017 teda nie tak, ako je to uvedené v zmluve č. 98/2015 čl. V. bod 5.2. Ďalej faktúra č. 551/2017 bola vyhotovená za 3 mesiace október až december 2017 a teda nie v súlade s ustanovením čl. V bod 5.3.

**Je nutné konštatovať, že pri vystavení a úhrade faktúry č. 549/2017 neboli dodržané ustanovenia článku V. bod 5.2 a bod 5.3. zmluvy č. 98/2015.**

**Základná finančná kontrola pri úhrade faktúry č. 549/2017 nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky vyššie uvedené.**

**X.** Pri kontrole faktúry č. 550/2017 – hrabanie lístia za mesiac október – december – KVP I, na základe ktorej bolo zaplatených 12.755,40 eur dňa 27. 12. 2017 bolo zistené, že neboli dodržané niektoré ustanovenia zmluvy č. 98/2015.

V zmluve o poskytnutí služby č. 98/2015 je uvedené:

Čl. V bod 5.2. Poskytovateľ musí poskytnutie služby vyúčtovať overiteľným spôsobom. Bude to súpis skutočne vykonaných prác a množstiev, ktorý musí byť **potvrdený objednávateľom do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.**

Čl. V bod 5.3. Cena za poskytnutie služby bude uhradená na základe **mesačných faktúr** s 30 dňovou splatnosťou odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi.

Ku faktúre č. 550/2017 je doložený súpis vykonaných prác a dodávok, ktorý je podpísaný objednávateľom (zástupcom mestskej časti) za 3 mesiace október až december 2017 teda nie tak, ako je to uvedené v zmluve č. 98/2015 čl. V. bod 5.2. Ďalej faktúra č. 550/2017 bola vyhotovená za 3 mesiace október až december 2017 a teda nie v súlade s ustanovením čl. V bod 5.3.

**Je nutné konštatovať, že pri vystavení a úhrade faktúry č. 550/2017 neboli dodržané ustanovenia článku V. bod 5.2 a bod 5.3. zmluvy č. 98/2015.**

**Základná finančná kontrola pri úhrade faktúry č. 550/2017 nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať pre nedostatky vyššie uvedené.**

**XI.** Kontrola faktúry č. 436/2017, faktúry č. 523/2017 - za údržbu detských ihrísk

Kontrolou faktúry č. 436/2017 bolo zistené, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o.v Trebejov bolo uhradených 2.348,- eur za údržbu detských ihrísk.

Kontrolou faktúry č. 523/2017 bolo zistené, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o.v Trebejov bolo uhradených 418,- eur za údržbu detských ihrísk.

Výber dodávateľa na údržbu detských ihrísk bol predmetom kontroly č. 7/2017 **Kontrola dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP**, kde boli zistené nedostatky. Súčasťou správy z kontroly bol aj návrh

opatrení na odstránenie nedostatkov, pričom v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe: 29. 9. 2017.**

**Povinná osoba t.j. mestská časť nedoložila písomný zoznam splnených opatrení v určenej lehote, dokonca ani do dňa ukončenia tejto správy, čím MČ porušila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

## **XII. Kontrola faktúry č. 376/2017, faktúry č. 435/2017, – prepieranie piesku**

Mestská časť vo výzve – prieskum trhu za účelom realizácie verejného obstarávania na predmet zákazky: „Prepíeranie piesku v pieskoviskách na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ v bode 2) Opis predmetu zákazky okrem iného uviedla:

„Dodávateľ je povinný pri fakturácii dokladovať použitie vody v súlade s uvedenou vyhláškou a doložiť prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody.“

**Ku kontrole predložená faktúra č. 376/2017 a faktúra č. 435/20107 neobsahovala uvedenú dokumentáciu, na základe čoho je nutné konštatovať, že dodávateľovi MERIMEX s.r.o. Trebejov bolo uhradených 950,- eur a následne 1.425,- eur za prepieranie piesku v pieskoviskách na území MČ v mesiaci september a október 2017, i keď neboli k faktúre doložené doklady v zmysle výzvy, ktorá bola zverejnená na web stránke mestskej časti.**

V uvedených dvoch faktúrach nebolo dokladované použitie vody v súlade s vyhláškou MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská a nebolo doložené prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody, čím dodávateľ nesplnil požiadavku uloženú vo výzve.

**Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri úhrade faktúry č. 376/2017 a 435/2017 bola vykonávaná formálne a úhrada faktúry prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre.**

**Nedostatky týkajúce sa samotného prieskumu trhu boli už konštatované v kontrole č. 15/2017 - Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrt'rok 2017, preto nie je potrebné ich znova uvádzať.**

## **XIII. Faktúry odoslané**

a) Kontrolou odoslaných faktúr za nájomné, vyúčtovania energií a poplatku z omeškania u nájomcov bolo zistené, že k 31. 12. 2017 boli nedoplatky na nájomnom u dlhodobých dlžníkov, pričom oddelenie správy majetku v týchto prípadoch **dlhodobo nerieši** nedoplatky a možnosť vypovedania nájomných zmlúv u 4 nájomcov pre nedoplatky, a to napriek interným dokladom od ekonomického oddelenia.

b) Zároveň boli zistené nedostatky - nekonanie týkajúce sa nedoplatkov u 4 dlžníkov. V týchto prípadoch sa opakovane len eviduje nedoplatok bez príslušných právnych postupov zabezpečujúcich riešenie účtovne vykázaných nedoplatkov zo strany oddelenia správy majetku.

- c) Ku dňu 31. 12. 2017 je evidovaný nedoplatok vo výške 63,91 eur voči FLM s.r.o. za nájom pozemku – výstavba chodníka pre stavbu KVP ICE Aréna napriek tomu, že chodník bol mestskej časti odovzdaný už v decembri 2016. Nájomná zmluva už dávno mala byť ukončená.

Na tieto skutočnosti oddelenie správy majetku bolo upozorňované i v ďalších mesiacoch t.j. listom zo dňa 15. 1. 2018, 8. 2. 2018, 23. 3. 2018 a 17. 4. 2018. Tým, že v uvedených prípadoch zo strany správy majetku neboli vykonané potrebné písomné postupy napr. upozornenia a prípadne i vypovedanie nájomnej zmluvy, či ukončenie nájomnej zmluvy, mestská časť nezabezpečila dostatočne svoje záujmy v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Zároveň tým, že opakovane sa upozorňuje na nedoplatky bez adekvátnej reakcie oddelenia správy majetku, dochádza k porušovaniu ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

#### XIV. Faktúry za deratizáciu

Pri kontrole faktúr za deratizáciu bolo zistené, že v poslednom štvrťroku 2017 sa uskutočnila 1x deratizácia objektov a 1x deratizácia verejných priestranstiev:

- a) Objednávka č. 9/1700160 zo dňa 11. 10. 2017 na deratizáciu objektov MČ Košice – Sídliisko KVP (budova MÚ, OC IV. Cottbuská, MŠ Bauerova, budova AČ), ktorú podpísal starosta MČ, na základe ktorej boli dňa 20.10.2017 prevzaté práce podľa dodacieho listu. Faktúra č. 440/2017 za deratizáciu objektov v MČ KVP vo výške 250 eur bola dodávateľovi ASANARATES s.r.o. Košice uhradená dňa 15. 11. 2018.

Vo vykonanom prieskume trhu na predmet zákazky „Zabezpečenie deratizácie na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ bolo uvedené v bode : „Výsledkom verejného obstarávania bude vystavenie objednávky úspešnému uchádzačovi pre každý jednotlivý deratizačný zásah počas kalendárneho roka 2017. Predmetom fakturácie budú skutočne vykonané práce, pričom súpis vykonaných prác potvrdený oboma zmluvnými stranami bude prílohou faktúry...“

**Pri faktúre č. 440/2017 nie je doložený súpis vykonaných prác v zmysle bodu 5) vykonaného prieskumu trhu. Doložený je len dodací list s podpisom zamestnankyne MČ.**

- b) K druhej deratizácii, ktorá sa týkala celoplošnej deratizácie, nebola vystavená objednávka, zamestnankyňa MČ poslala e-mail so žiadosťou o celoplošnú deratizáciu na Sídliisko KVP. Na základe tejto žiadosti boli práce vykonané. Uvedený postup je v rozpore s ustanovením článku 7 bodu 2. Vnútorneho predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie, podľa ktorého objednávku mal podpísať prednosta alebo starosta MČ.

Podľa dodacieho listu predmet dodávky bol prevzatý dňa 23. 11. 2017. Faktúra č. 469/2017 za deratizáciu verejných priestranstiev na území MČ KVP v sume 1.003,20 eur bola dodávateľovi Daniel Repka, DERATEX-EKO Košice zaplatená dňa 4. 12. 2018.

Vo vykonanom prieskume trhu na predmet zákazky „Zabezpečenie deratizácie na území Mestskej časti Košice – Sídlisko KVP“ bolo uvedené v bode : „Výsledkom verejného obstarávania bude vystavenie objednávky úspešnému uchádzačovi pre každý jednotlivý deratizačný zásah počas kalendárneho roka 2017. Predmetom fakturácie budú skutočne vykonané práce, pričom súpis vykonaných prác potvrdený oboma zmluvnými stranami bude prílohou faktúry...“

**Pri faktúre č. 469/2017 nie je doložená objednávka v zmysle bodu 5) vykonaného prieskumu trhu a tiež nie je doložený súpis vykonaných prác. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie článku 7 bodu 3. písm. d) Vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov, nakoľko k dodávateľskej faktúre sa priloží zmluva alebo objednávka. V danom prípade objednávka ani nebola vystavená.**

- c) Kontrolou plnenia rozpočtu v oblasti deratizácie je nutné konštatovať, že rozpočtom daná úloha nebola splnená:

Deratizácia	Rozpočet r.2017	Skutočné čerpanie	%plnenia rozpočtu
-objektov MČ	800 €	500 €	62,50
-verej. priestranstiev	3.000 €	2.006,40 €	66,88
<b>Spolu:</b>	<b>3.800 €</b>	<b>2.506,40 €</b>	<b>65,96</b>

Nízke čerpanie rozpočtu v položke deratizácie ako aj ďalších bežných výdavkov v roku 2017 bude predmetom záverečného účtu. Oblasť deratizácie však bola viackrát kritizovaná zo strany poslaneckého zboru aj v roku 2016, preto je opätovne nízke čerpanie v tejto oblasti nutné hodnotiť znovu ako neplnenie úloh, ktoré boli schválené v rámci programového rozpočtu na rok 2017.

**XV.** Kontrolou čerpania kapitálového rozpočtu k 31.12. 2017 z podkladov ekonomického oddelenia bolo zistené mimoriadne nízke plnenie plánovaných úloh, ktoré boli dané rozpočtom.

Čerpanie kapitálového rozpočtu na 53,63 % predstavuje neplnenie úloh daných kapitálovým rozpočtom. Rovnako ako v predošlom bode, nízke čerpanie kapitálových výdavkov bude predmetom záverečného účtu, ktorý obsahuje aj prípadné vysvetlenia k neplneniu kapitálových výdavkov.

Podrobnejšie je čerpanie uvedené v tabuľke, kde sú výdavky rozpísané podľa podpoložiek:

Funkčná klasifik.	Pod-pol.	Obsah	Rozpočet po zmenách v €	Skutočnosť v €	Zdroje krytia
04.4.3	716	Projektová dokumentácia (skutočnosť = uzamykateľné kontajneroviská + chodník OC Billa)	9 300,00	1 019,20	Vlastné
04.5.1	717001	Dobudovanie nových a rekonštrukcia starých chodníkov na dopravnom ihrisku = 3370,- € + chodník Starozagorská 11 144,21 €	14 514,00	14 514,21	Transfer
04.5.1	717001	Rozpočet = výstavba parkovísk 28 000,- € + chodníky na dopravnom ihrisku 2 130,- € (skutočnosť = vytýčenie inžinierskych sietí)	30 130,00	34,00	Vlastné
05.3.0	717002	Dobudovanie bráničky + osadenie výcvikových prvkov na existujúce mobilné oplotenie pre psov	3 786,00	3 715,36	Pd
05.3.0	717001	Rozpočet = uzamykateľné kontajneroviská (skutočnosť = vytýčenie inžinierskych sietí)	12 000,00	17,00	Vlastné

06.2.0	717001	Park Hemerkova - Húskova	15 000,00	14 653,06	Transfer
06.2.0	717002	Rekonštrukcia dopadovej plochy DI Dénešova 12 264,- € + rekonštrukcia DI Klimkovičova – Čordákova 3 195,60 €	15 460,00	15 459,60	Transfer
06.2.0	717002	Oplotenie detského ihriska Jasuschova - Bauerova	5 460,00	5 482,75	Pd
06.2.0	717002	Rekonštrukcia detských ihrísk rozpočtovaná z vlastných zdrojov	3 700,00	0	Vlastné
06.2.0	718005	Exteriérový kamerový systém	7 800,00	0	Vlastné
08.1.0	717001	Vybudovanie workoutového ihriska	9 997,00	9 997,60	Transfer
08.1.0	717002	III. etapa korčuliarskeho chodníka Drocárov park	12 306,00	12 306,00	Transfer
08.1.0	717002	III. etapa korčuliarskeho chodníka Drocárov park (z vlastných zdrojov)	4 500,00	0	Vlastné
		<b>Spolu:</b>	<b>143 953,00</b>	<b>77 198,78</b>	<b>53,63%</b>

Zdroje krytia:

Vlastné RF – vlastné (rezervný fond)

Transfer – transfer z rozpočtu mesta Košice

Pd – z podielovej dane za psa (mesto Ke)

### **Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrt'rok 2017**

A) Kontrolou faktúry č. 441/2017 boli zistené nedostatky vo vykonanom prieskume trhu pri zákazke s nízkou hodnotou, ktorý bol doložený ku faktúre. Mestská časť žiadala nové ponuky na čistenie 412 kanalizačných vpustov napriek tomu, že v rozpočte MČ na rok 2017 boli schválené finančné prostriedky len na čistenie 80 ks vpustov.

**K porušeniu princípu transparentnosti podľa ustanovenia § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo z týchto dôvodov:**

- Naplnenie princípu transparentnosti si vyžaduje určiť predmet zákazky jednoznačne a úplne tak, aby záujemcom alebo uchádzačom boli zrejmé všetky okolnosti dôležité pre vypracovanie kvalitnej ponuky.
- Pri vyhodnotení cenových ponúk sa nepoužilo kritérium najnižšej ceny za celý predmet obstarávania, čím nebol dodržaný princípu transparentnosti.
- Neodôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je takisto porušením princípu transparentnosti, pretože naplnenie princípu transparentnosti si vyžaduje, aby verejný obstarávateľ všetky svoje rozhodnutia riadne odôvodnil.

**V prieskume trhu nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje na začiatku procesu verejného obstarávania a nie deň pred vyhodnotením ponúk, a to ako cena bez DPH. V danom prípade MČ tým, že určila predpokladanú hodnotu zákazky deň pred vyhodnotením ponúk a uviedla predpokladanú hodnotu zákazky s DPH nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj ustanovenie článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

(viď bod I.)

B) Kontrolou faktúry č. 452/2017 za pokládku gumovej dlažby na detskom ihrisku Dénešova ulica boli zistené nedostatky vo vykonanom prieskume trhu pri zákazke s nízkou hodnotou, ktorý bol doložený ku faktúre vykonaného prieskumu trhu ako aj nedostatky pri úhrade faktúry:

- **Nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, čím zároveň bol porušený princíp transparentnosti podľa ustanovenia § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

- **V danom prípade MČ tým, že určila predpokladanú hodnotu zákazky deň pred vyhodnotením ponúk nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj ustanovenie článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

(viď bod II.)

C) Kontrolou faktúry č. 451/2017 za výsadbu a dodávku kríkov a drevín boli zistené tieto nedostatky vo vykonanom prieskume trhu pri zákazke s nízkou hodnotou:

- **Nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, čím zároveň bol porušený princíp transparentnosti podľa ustanovenia § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

- **V danom prípade MČ tým, že určila predpokladanú hodnotu zákazky deň pred vyhodnotením ponúk nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj ustanovenie článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

- **Tým, že doklady k prieskumu trhu neboli doložené ku faktúre č. 451/2017, nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. (viď bod III.)**

D) Kontrolou faktúry č. 479/2017 za dodávku a osadenie hracích prvkov pre psa boli zistené tieto nedostatky vo vykonanom prieskume trhu :

- **V danom prípade MČ tým, že určila predpokladanú hodnotu zákazky s DPH nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní ako aj ustanovenie článku 4 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

- **Tým, že doklady k prieskumu trhu neboli doložené ku faktúre č. 479/2017, nebolo dodržané ustanovenie článku 10 ods. 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. (viď bod IV.)**

E) Kontrolou faktúry č. 476/2017 za dodávku a montáž detských prvkov workout promenáda Čordákova a kontrolou faktúry č. 475/2017 za dodávku a montáž detských prvkov - revitalizácia ihriska Klimkovičova Čordákova bol zistený nedostatok vo vykonaných prieskumoch trhu k týmto dvom zákazkám s nízkou hodnotou :

**Nebol vykonaný a doložený test bežnej dostupnosti podľa prílohy 2 k smernici v zmysle článku 5 Smernice o verejnom obstarávaní v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, čím zároveň bol porušený princíp transparentnosti podľa ustanovenia § 10 ods. 2 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**

Neodôvodnenie zákazky mimo elektronického trhoviska je porušením princípu transparentnosti, pretože naplnenie princípu transparentnosti si vyžaduje, aby verejný obstarávateľ všetky svoje rozhodnutia riadne odôvodnil. (viď bod V a VI.)

**F) Pri vystavení a úhrade faktúr č. 551/2017, faktúry č. 554/2017, faktúry č. 549/2017 a faktúry č. 550/2017 za hrabanie lístia neboli dodržané ustanovenia článku V. bod 5.2 a bod 5.3. zmluvy č. 98/2015 tým, že k faktúram doložený súpis vykonaných prác nebol potvrdený objednávateľom (doložené sú podpísané pracovné denníky) a neboli vyhotovované mesačné faktúry.**

**Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole pri úhrade faktúr č. 551/2017, faktúry č. 554/2017, faktúry č. 549/2017 a faktúry č. 550/2017 nebola vykonaná riadne a vo finančnej operácii sa pre nedostatky nemalo pokračovať. (viď bod VII., bod VIII., bod IX. a bod X.)**

**G) Povinná osoba t.j. mestská časť nedoložila písomný zoznam splnených opatrení týkajúcich sa kontroly č. 7/2017 v určenej lehote do 29.9.2017, dokonca ani do dňa ukončenia tejto správy, čím MČ porušila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (viď bod XI.)**

**H) Kontrolou faktúry č. 376/2017 a faktúry č. 435/2017 za prepieranie piesku nebolo dokladované použitie vody v súlade s vyhláškou MZ SR č. 521/2007 Z. z. o podrobnostiach a požiadavkách na pieskoviská a nebolo doložené prehlásenie o nezávadnosti zariadenia používaného pri prevoze vody, čím dodávateľ nespĺnil požiadavku uloženú vo výzve.**

**Základná finančná kontrola podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri úhrade faktúry č. 376/2017 a 435/2017 bola vykonávaná formálne a úhrada faktúry prebehla bez toho, aby boli žiadané od dodávateľa chýbajúce doklady ku faktúre.**

**Nedostatky týkajúce sa samotného prieskumu trhu boli už konštatované v kontrole č. 15/2017 - Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2017, preto nie je potrebné ich znova uvádzať. (viď bod XII.)**

**I) Kontrolou odoslaných faktúr za nájomné, vyúčtovania energií a poplatku z omeškania u nájomcov bolo zistené, že k 31. 12. 2017 vo viacerých prípadoch mestská časť nezabezpečila dostatočne svoje záujmy v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.**

**Zároveň tým, že opakovane sa upozorňuje na nedoplatky bez adekvátnej reakcie oddelenia správy majetku, dochádza k porušovaniu ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, na základe ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. (viď bod XIII.)**

**J) Pri faktúre č. 440/2017 za deratizáciu objektov MČ nie je doložený súpis vykonaných prác v zmysle bodu 5) vykonaného prieskumu trhu. Doložený je len dodací list s podpisom zamestnankyne MČ.**

**Pri faktúre č. 469/2017 za deratizáciu verejných priestranstiev nie je doložená objednávka v zmysle bodu 5) vykonaného prieskumu trhu a tiež nie je doložený súpis vykonaných prác. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie článku 7 bodu 3. písm. d) Vnútorného predpisu pre obchodné účtovných dokladov, nakoľko k dodávateľskej faktúre sa priloží zmluva alebo objednávka. V danom prípade objednávka ani nebola vystavená. Objednanie prác zamestnankyňou e-mailom je v rozpore s ustanovením článku 7 bodu**

2. Vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie, podľa ktorého objednávku mal podpísať prednosta alebo starosta MČ. (viď bod XIV.)

K) Kontrolou faktúr za deratizáciu bolo zistené nízke čerpanie týchto výdavkov a to len na úrovni 65,96 %. Nízke čerpanie výdavkov na deratizáciu objektov MČ ako aj verejných priestranstiev je nutné hodnotiť ako neplnenie úloh schváleného rozpočtu v týchto dvoch podpoložkách. (viď bod XIV.)

L) Kontrolou investičných výdavkov bolo zistené, že napriek priebežným upozorneniam na neplnenie plánovaných úloh v oblasti investícií v roku 2017 pri predošlých kontrolách i na rokovaní miestneho zastupiteľstva mestská časť splnila úlohy dané rozpočtom v oblasti investícií len na 53,63 %. (viď bod XV.)

#### 4. KONTROLA plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 31. 3. 2018 (kontrola č. 5/2018)

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a preveriť zmeny rozpočtu vykonané počas prvého štvrt'roka 2018.

Na základe kontrolovaných účtovných zostáv k 31. 3. 2018 bol posúdený stav a úroveň dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, ako aj iných súvisiacich právnych predpisov.

#### Opis kontrolných zistení:

#### I. ROZPOČET MESTSKEJ ČASTI

Miestne zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 23. januára 2018 prijalo uznesenie č. 371/a, ktorým schválilo rozpočet Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2018 takto:

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2018			
	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
a	1	2	3	4
Príjmy	1.232.887	0	145.000	1.377.887
Výdavky	1.193.185	145.000	0,00	1.338.185
Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-)	39.702	-145.000	145.000	39.702

#### II. OPERATÍVNA EVIDENCIA ROZPOČTOVÝCH OPATRENÍ

Mestská časť je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Ku kontrole bola predložená operatívna evidencia rozpočtových opatrení. V kontrolovanom období t.j. od 1. 1. 2018 do 31. 3. 2018 bolo vykonané rozpočtové opatrenie č.1 dňa 29. 3. 2018, ktorým boli vykonané presuny medzi podpoložkami v rámci schválených položiek do sumy 50, - EUR, vrátane.

Poslanci miestneho zastupiteľstva schválili na rokovaní MZ dňa 28. novembra 2017 zmeny a doplnenia Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko



KVP, ktoré starosta MČ nepodpísal. Na rokovaní MZ dňa 19. decembra 2017 uznesením číslo 360 bolo potvrdené uznesenie č. 353/b zo dňa 28.11. 2017.

Podľa ustanovenia § 7 ods. 7 schválených zásad platí:

„Rozpočet sa schvaľuje na úrovni položiek a podpoložiek, každú zmenu rozpočtu vo výdavkovej časti na úrovni položiek a funkčných klasifikácií schvaľuje miestne zastupiteľstvo. Starosta schvaľuje zmeny medzi podpoložkami v rámci schválených položiek do sumy 50, - EUR, vrátane. Každú zmenu medzi podpoložkami v rámci schválených položiek nad 50, - EUR schvaľuje miestne zastupiteľstvo.“

### III. ČERPANIE ROZPOČTU k 31. 3. 2018

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31. 3. 2018 bolo skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov nasledovné:

	Rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia rozpočtu
Príjmy bežného R	1.232.887	298.563,97	24,22
Príjmy kapitál. R	0	0,00	
<b>S p o l u</b>	1.232.887	298.563,97	24,22
Výdavky bežného R	1.193.185	199.901,24	16,75
Výdavky kapitál. R	145.000	0,00	0,00
<b>S p o l u</b>	1.338.185	199.901,24	14,94
Príjmové finančné operácie	145.000	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0	0,00	

#### Záver kontroly plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 31. 3. 2018:

Kontrolou čerpania rozpočtu k 31. 3. 2018 nebolo zistené porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výdavky a príjmy bežného rozpočtu k 31. 3. 2018 sú z časového hľadiska primerané. Kapitálové výdavky sa budú čerpať v ďalšom období.

Rozpočet v roku 2018 je vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov /rozpočtová klasifikácia/, ustanovenej výnosom MF SR. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení v kontrolovanom období je vedená v súlade s príslušným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách.

## **5. KONTROLA zabezpečenia odborného poradenstva v oblasti verejného obstarávania pre MČ Košice - Sídliisko KVP v rokoch 2015 - 2018 so zameraním na výber dodávateľa a plnenie zmlúv**

(kontrola č. 6/2018 - uznesenie MZ číslo 412 zo dňa 15. 5. 2018)

Cieľom kontroly bolo preveriť postupy vo verejnom obstarávaní pri zabezpečení odborného poradenstva v oblasti verejného obstarávania a následne preveriť plnenie zmlúv a fakturáciu za služby v rokoch 2015 až 2018. **Povinná osoba nepodala** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

### **Opis kontrolných zistení:**

#### **1. ROK 2015**

a) Dňa 27. 2. 2015 bola zverejnená na web stránke MČ výzva na predloženie ponuky na predmet zákazky:

„Realizácia verejného obstarávania a poradenské služby spočívajúce v realizácii postupov verejného obstarávania v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“ Podľa výzvy bola predpokladaná hodnota zákazky menšia ako 6.600 eur bez DPH. Zverejnená výzva aj príloha je podpísaná štatutárom. Navyše bola mailom zaslaná výzva piatim subjektom. Ponuku poslali štyria uchádzači. Podľa záznamu z prieskumu trhu dňa 5. 3. 2015 najnižšiu cenu za požadované služby ponúkla INNOVIS s.r.o. a to 4.320,- eur s DPH. Záznam z prieskumu trhu podpísala zamestnankyňa MČ a s výberom súhlasil prednosta úradu. K záznamu je priložená prehľadná tabuľka s vyhodnotením došlých ponúk. V dokumentácii je tiež doložená zápisnica zo zasadnutia komisie na vyhodnotenie Výzvy – zákazky na dodanie služby s názvom „Realizácia verejného obstarávania a poradenské služby“, ktorú podpísal starosta MČ, prednosta úradu a dvaja zamestnanci MČ. Následne všetkým štyrom záujemcom bola zaslaná odpoveď o výsledku prieskumu trhu.

b) Na základe vykonaného prieskumu trhu bola uzatvorená **mandátna zmluva č. 56/2015/SM** na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania, ktorú dňa 13. 4. 2015 podpísal starosta MČ a konateľ INNOVIS s.r.o.

Ponuka INNOVIS s.r.o. okrem realizácie 1 nadlimitnej zákazky a realizácie 3 podlimitných zákaziek obsahuje 25 zákaziek na poradenské služby, nie bežná dostupnosť (§9 ods. 9 zákona). Celková cena bola 4.320 eur s DPH.

Uzatvorená mandátna zmluva v prílohe č.1 uvádza ceny pre realizáciu 1 nadlimitnej zákazky a 3 podlimitné zákazky, pričom **ceny súhlasia** s cenami uvedenými v ponuke v prieskume trhu. Uzatvorená mandátna zmluva uvádza v prílohe č. 2 len 24 zákaziek na poradenské služby, nie bežná dostupnosť, pričom celková cena uvedená v bode 4.2 ostala nezmenená t.j. 4.320 eur s DPH.

Záverom k tomuto bodu je nutné konštatovať, že vo výzve na predloženie ponuky bolo uvedených 25 zákaziek na poradenské služby, nie bežná dostupnosť (§ 9 ods. 9 zákona). Celková cena bola 4.320 eur s DPH. V zmluve je na rozdiel od ponuky a od výzvy uvedených len 24 zákaziek na poradenské služby, nie bežná dostupnosť (§ 9 ods. 9 zákona), celková cena však ostala tak, ako bola uvedená v ponuke t.j. 4.320 eur s DPH.

- c) Kontrolou faktúr uhradených v roku 2015, ktoré boli porovnané so zmluvnými podmienkami a tiež s cenovou ponukou, bolo zistené:
- Faktúra č. **190/2015**, na základe ktorej bolo uhradených 1.512 eur za zdôvodnenie výberu postupu pri verejnom obstarávaní – poradenské služby:  
Podľa faktúry a doloženej dokumentácie bolo zdôvodnenie výberu postupu VO pri zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o VO dodané v počte 21 zdôvodnení. Nakoľko v ponuke za dodanie 25 zdôvodnení bola uvedená cena 1800 eur, pri počte 21 skutočne zrealizovaných zdôvodnení výberu postupu VO bolo správne fakturovaných 1.512,- eur. Nižší počet zrealizovaných zdôvodnení, ako bolo uvedených v zmluve, je v súlade s bodom 2.5 zmluvy. Dodaných 21 zdôvodnení bolo doložených v dokumentácii.
  - Faktúra č. **396/2015**, na základe ktorej bolo uhradených 900 eur za realizáciu postupu verejného obstarávania – Údržba verejnej zelene (nadlimitná zákazka):  
Fakturovaná suma za realizáciu nadlimitnej zákazky je v súlade s ponukou i mandátnou zmluvou. Preberací protokol podpísali dvaja zamestnanci MČ a jeho prílohu tvorí zoznam dokumentácie z VO.
  - Faktúra č. **558/2015**, na základe ktorej bolo uhradených 1.620,- eur za realizáciu postupu verejného obstarávania – 3 podlimitné zákazky:  
Fakturovaná suma za realizáciu 3 podlimitných zákaziek je v súlade s ponukou i mandátnou zmluvou. Na faktúre je podpis zamestnankyne MČ, ktorá prevzala realizáciu VO. Faktúra bola vystavená v rozpore s ustanovením bodu 4.4. mandátnej zmluvy, kde je uvedené: Mandatár sa zaväzuje, že dohodnutú odmenu pre jednotlivé zákazky podľa prílohy č.1 tejto zmluvy bude fakturovať mandantovi vždy osobitne podľa jednotlivých zákaziek v súlade s dojednanou cenou, a to až po ukončení danej zákazky verejného obstarávania.  
**Vo faktúre č. 558/2015 sú fakturované spolu 3 podlimitné zákazky, pričom podľa zmluvy mala byť každá zákazka fakturovaná osobitne po jej ukončení.**

- d) Kontrolou zverejnených faktúr mestskej časti bolo zistené, že ku kontrole nebola predložená faktúra č. 345/2015, na základe ktorej bolo spoločnosti INNOVIS s.r.o. zaplatených 900 eur za školenie pre 5 zamestnancov k realizácii zákaziek podľa EKS pozostávajúce z teoretickej časti a troch praktických ukážok v EKS.  
Uvedeným postupom došlo k porušeniu **ustanovenia § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené všetky doklady ku kontrole.**  
**Zároveň pri odovzdaní dokladov nebola potvrdená úplnosť predložených dokladov tak, ako to bolo žiadané v oznámení o kontrole (ustanovenie zákona o finančnej kontrole: § 21 ods.3 písm. b).**

## 2. Rok 2016

Ku kontrole bola predložená faktúra č. 232/2016, na základe ktorej bolo zaplatené **3.000,- eur** pre INNOVIS s.r.o. Košice za konzultačné služby súvisiace s realizáciou verejných obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (s účinnosťou od 18.4.2016). Ku faktúre je doložená objednávka číslo 8/1600028 zo dňa 11. 3. 2016 podpísaná starostom MČ so špecifikáciou konzultačných služieb v prílohe k objednávke.

Ku kontrole nebol predložený prieskum trhu, ktorý mal byť pred zadaním objednávky vykonaný v zmysle Smernice o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1. 3. 2015.

V danom prípade nebolo dodržané ustanovenie článku V ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach Mestskej časti Košice, pretože išlo o služby vo finančnom limite od 1.000 eur vrátane do 10.000 eur vrátane, kedy mal byť vykonaný prieskum trhu a oslovení minimálne 3 uchádzači a mal byť dokladovaný záznam z prieskumu trhu.

### 3. Rok 2017

Ku kontrole bola predložená faktúra č. 151/2017, na základe ktorej bolo zaplatené 2.700,- eur pre Eranet s.r.o. Košice za odborné poradenstvo v oblasti verejného obstarávania. K faktúre je doložená objednávka číslo 9/1700060 zo dňa 28.4.2017 podpísaná starostom MČ so špecifikáciou konzultačných služieb v prílohe k objednávke.

K faktúre je doložený spisový obal - Prieskum trhu Konzultačné služby pri realizácii VO. Oslovení boli 3 potenciálni dodávatelia, ponuku zaslala len spoločnosť Eranet s.r.o. Fakturovaná suma je zhodná s cenovou ponukou danej spoločnosti.

### 4. Rok 2018

Ku kontrole neboli predložené žiadne doklady. V tomto roku neboli vyhotovené žiadne objednávky na poradenstvo v oblasti verejného obstarávania.

#### Záver kontroly

Kontrolou zabezpečenia odborného poradenstva v oblasti verejného obstarávania pre MČ Košice - Sídliisko KVP v rokoch 2015 - 2018 so zameraním na výber dodávateľa a plnenie zmlúv boli zistené tieto nedostatky:

A) Kontrolou zverejnených faktúr mestskej časti bolo zistené, že ku kontrole nebola predložená faktúra č. 345/2015, na základe ktorej bolo spoločnosti INNOVIS s.r.o. zaplatených 900 eur za školenie pre 5 zamestnancov k realizácii zákaziek podľa EKS pozostávajúce z teoretickej časti a troch praktických ukážok v EKS.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko neboli predložené všetky doklady ku kontrole.

Zároveň pri odovzdaní dokladov nebola potvrdená úplnosť predložených dokladov tak, ako to bolo žiadané v oznámení o kontrole (ustanovenie zákona o finančnej kontrole: § 21 ods.3 písm. b).

B) Vo faktúre č. 558/2015 sú fakturované spolu 3 podlimitné zákazky, čím nebolo dodržané ustanovenie bodu 4.4. mandátnej zmluvy číslo 56/2015/SM zo dňa 13. 4. 2015, nakoľko každá zákazka mala byť fakturovaná osobitne po jej ukončení. Vykonaná kontrola podpísaná zamestnancom MČ pred úhradou faktúry nebola dôsledná, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, ktorý bol v tom čase platný.

C) Pri kontrole faktúry č. 232/2016, na základe ktorej bolo zaplatených 3.000,- eur pre INNOVIS s.r.o. Košice za konzultačné služby súvisiace s realizáciou verejných obstarávaní bolo zistené **nedodržanie ustanovenia článku V, ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb** v podmienkach Mestskej časti Košice, pretože išlo o služby vo finančnom limite od 1.000 eur vrátane do 10.000 eur vrátane, kedy mal byť vykonaný prieskum trhu a oslovení minimálne 3 uchádzači a mal byť dokladovaný záznam z prieskumu trhu.

## **6. NFORMÁCIE o ďalších kontrolných zisteniach**

- a) **Materiály na rokovanie MZ konaného dňa 20. 3. 2018 boli zaslané v elektronickej podobe až dňa 16. 3. 2018 poslancom MZ, čím bolo porušené ustanovenie § 7, ods. 3 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, kde je uvedené:**  
„Pozvánka s programom rokovania a kompletnými materiálmi sa doručuje najneskôr 10 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva : a) starostovi b) zástupcovi starostu c) prednostovi miestneho úradu d) kontrolórovi mestskej časti e) príslušným vedúcim oddelení - len elektronicou formou f) poslancom miestneho zastupiteľstva sa materiály doručujú elektronicou formou.“
- b) **Na rokovaní MZ dňa 10. 4. 2018, ktoré sa konalo v čase od 15.00 hod do 18.15 hod nebolo dodržané ustanovenie § 15 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Na rokovaní MZ nebolo poskytnuté pohostenie a občerstvenie účastníkom rokovania tak, ako to je v uvedenom paragrafe určené, bola poskytnutá len minerálka a káva. V tomto ustanovení zásad okrem iného je uvedené: „Pri pracovnom konaní, ktoré trvá do 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 3,30 eur na jedného účastníka, pri trvaní nad 6 hodín poskytne sa občerstvenie a pohostenie maximálne do výšky 5,- eur na jedného účastníka rokovania (napr. bežné zasadnutie miestnej rady a miestneho zastupiteľstva). Miestny úrad zabezpečí občerstvenie a pohostenie na každé rokovanie MZ v primeranom rozsahu.“** Je nutné konštatovať, že k tomuto nedostatku dochádza opakovane, bolo to uvádzané v správach v roku 2017 a rovnaký nedostatok sa vyskytol i na rokovaní MZ dňa 23. 1. 2018 a dňa 6. 3. 2018.
- c) **Dňa 23. 5. 2018 som napísala upozornenie na porušenie ustanovenia § 21 ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko v určenej lehote do 23. 2. 2018 nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe číslo 15/2017 - „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrtrok 2017“. Na základe tohto upozornenia bol zoznam splnených opatrení predložený dňa 1. 6. 2018.**
- d) **Dňa 19. 2. 2018 som napísala upozornenie na porušenie ustanovenia § 21 ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko v určenej lehote do 25. 8. 2017 nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe číslo 4/2017 - „Kontrola vydaných odpovedí na žiadosti o vyhradené parkovacie miesta, vyjadrenia a stanoviská ku stavbám a prekopávkam v Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v období od 1. 1. 2017 do 25. 4. 2017“**  
Nakoľko ani v ďalšom určenom termíne do 28. 2. 2018 nebol zoznam splnených opatrení predložený, napísala som dňa 16. 4. 2018 druhé upozornenie na porušenie zákona o finančnej kontrole, kde bol určený v poradí už tretí dátum na predloženie zoznamu splnených opatrení do 20. 4. 2018. Na tento list do dňa ukončenia tejto správy som nedostala žiadnu odpoveď.

e) **Do dňa ukončenia tejto správy nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov uvedených v týchto ďalších správach:**

- v správe číslo **18/2017** – „Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016“, kde bola lehota do 3. 4. 2018.
- v správe číslo **17/2017** – „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 3. štvrtrok 2017, kde bola lehota do 28. 2. 2018.
- v správe číslo **16/2017** – „Kontrola plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 9. 2017“, kde bola lehota do 23. 2. 2018.
- v správe číslo **14/2017** – „Kontrola plnenia uznesení predloženú na XXVII. zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde bola lehota do 30. 11. 2017.
- v správe číslo **9/2017** – „Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2016“, kde bola lehota do 2. 10. 2017.
- v správe číslo **8/2017** – „Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrtrok 2017“, kde bola lehota do 29. 9. 2017.
- v správe číslo **7/2017** – „Kontrola dodržania postupov vo verejnom obstarávaní pred uzatvorením zmluvy č. 16/2017/VDaŽP“, kde bola lehota do 29. 9. 2017.

**Tým, že nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov, došlo rovnako ako v predošlých dvoch prípadoch uvedených v písmene c) a písmene d) k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3, písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

## **7. INFORMÁCIE O ĎALŠEJ ČINNOSTI**

- a) V súčasnosti prebieha v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrtrok 2018. Výsledky kontroly budú predložené na ďalšom rokovaní MZ.
- b) Podľa ustanovenia § 18f, ods. 1, písmeno b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, predkladám návrh kontrolnej činnosti na obdobie od 1. júla 2018 do 31. decembra 2018.
- c) Podľa ustanovenia § 18f, ods. 1, písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov bolo vypracované odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti za rok 2017.

V Košiciach, 7. 6. 2018

*Hóková*

Ing. Anna Hóková  
kontrolórka mestskej časti