



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

2.a)

S P R Á V A

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
za obdobie od 30. 9. 2014 do zasadnutia MZ dňa 24. 2. 2015*

1. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 4. 2014 do 30. 6. 2014 (kontrola č. 12/2014)

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Pri kontrole príloh ku faktúre č. 270/2014 doručenej dňa 26. 5. 2014, ktorou bolo fakturované dopravné vodorovné značenie v sume 5.600,40 eur, boli zistené tieto skutočnosti:

Podľa záznamu z prieskumu trhu, ktorý bol vykonaný dňa 12. 3. 2014, boli vyžiadané cenové ponuky na „Vodorovné dopravné značenie na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“. **Kritériom na hodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia celková cena za celý predmet zákazky v € s DPH.**

Kontrolou bolo zistené, že sa porovnával súčet jednotkových cien za 15 položiek. Pri jednotlivých položkách sa neuvádzal objem prác. Najnižší súčet jednotkových cien daných 15 položiek bol v zázname z prieskumu trhu konštatovaný u uchádzača č.3, s ktorým bola uzatvorená zmluva o dielo č. 36/2014/VDaŽP dňa 27. 3. 2014.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že sa pri vyhodnotení nepostupovalo podľa určeného kritéria. Verejný obstarávateľ vyhodnotil ako úspešného uchádzača, u ktorého súčet jednotkových cien pri 15 položkách bol najnižší. V prílohe č.1, ktorú podľa výzvy mali uchádzači vyplniť, boli len jednotkové ceny pri daných položkách.

Uvedeným postupom pri vyhodnotení ponúk nebola zohľadnená celková cena za dodanie predmetu zákazky, keďže sa nebral do úvahy celý predpokladaný rozsah predmetu zákazky, teda množstvá všetkých položiek, ktoré sa zamýšľali obstarat'.

II. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že v prípade faktúry číslo 337/ 2014 doručenej dňa 24. 6. 2014 nebol dodaný tovar zaradený do majetku MČ. Faktúra sa týka dodania klimatizácie Daikin vrátane inštalácie v celkovej sume 2.389,38 eur. Preberací protokol o prevzatí tovaru bol podpísaný dňa **2. 6. 2014**.

Podľa „Smernice o evidencii, oceňovaní, účtovaní a odpisovaní majetku“, bodu II. Zaradovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do evidencie majetku MČ, ods. 2:

Novonadobudnutý dlhodobý majetok sa zaraduje do majetku (na majetkové účty) v mesiaci nadobudnutia okrem stavieb, ktoré sa zaradzujú do majetku v mesiaci kolaudácie danej stavby, a to na základe dokladov od jednotlivých oddelení .

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že pri zakúpení klimatizácie nebola dodržaná interná smernica mestskej časti týkajúca sa zaradenia zakúpeného dlhodobého hmotného majetku.

III. Pri kontrole interných dokladov bolo zistené, že v súvislosti s pozemkami pod garážami na Húskovej ulici v MČ Košice – Sídliisko KVP nedošlo k predaju resp. nájmu všetkých pozemkov.

Miestne zastupiteľstvo uznesením č. 295 a č. 296 zo dňa 8. apríla 2014 schválilo podľa ustanovení § 9a ods.8 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP predaj pozemkov pod garážami.

Z celkového počtu 41 vlastníkov garáží k dátumu 10.10.2014 bolo odpredaných 15 pozemkov pod garážami a boli uzatvorené 3 nájomné zmluvy na pozemky pod garážami. Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že v prípade ostatných 23 vlastníkov garáží dochádza k neoprávnenému užívaniu majetku, ktorý bol zverený do správy mestskej časti.

V tomto prípade mestská časť nedodržiava § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

ZÁVER:

Vykonanou následnou finančnou kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 4. 2014 do 30. 6. 2014 boli zistené tieto nedostatky:

A/ Pri vyhodnotení ponúk pri prieskume trhu na predmet obstarávania: „Vodorovné dopravné značenie na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ nebola zohľadnená celková cena za dodanie predmetu zákazky, keďže sa nebral do úvahy celý predpokladaný rozsah predmetu zákazky, teda množstvá všetkých položiek, ktoré sa zamýšľali obstarat'. Tým postupom sa nezabezpečilo vyhodnotenie predložených ponúk v súlade s § 35 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Najnižší súčet jednotkových cien vybraných položiek nezodpovedá najnižšej cene za dodanie celého predmetu zákazky. Pri zadávaní zákazky nebol uplatnený princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

B/ Podľa preberacieho protokolu zo dňa 2. 6. 2014 bol prevzatý a následne fakturovaný tovar: klimatizácia Daikin v hodnote 2.389,38 eur. Tým, že dodaný tovar nebol zaradený do majetku MČ došlo k porušeniu „Smernice o evidencii, oceňovaní, účtovaní a odpisovaní majetku“, bodu II. Zaradovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do evidencie majetku MČ, ods. 2:

Novonadobudnutý dlhodobý majetok sa zaraduje do majetku (na majetkové účty) v mesiaci nadobudnutia okrem stavieb, ktoré sa zaradzujú do majetku v mesiaci kolaudácie danej stavby, a to na základe dokladov od jednotlivých oddelení .

C/ Mestská časť v prípade pozemkov pod garážami na Húskovej ulici v MČ Košice – Sídliisko KVP neuplatnila v plnom rozsahu ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť používať

všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Z celkového počtu 41 vlastníkov garáží k dátumu 10. 10. 2014 bolo odpredaných 15 pozemkov pod garážami a boli uzatvorené 3 nájomné zmluvy na pozemky pod garážami. Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že v prípade ostatných vlastníkov garáží dochádza k neoprávnenému užívaniu majetku, ktorý bol zverený do správy mestskej časti.

2. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA dodržiavania Zásad vedenia pokladnice v období od 1. 10. 2013 do 30. 6. 2014 (kontrola č. 13/2014)

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Mestská časť Košice – Sídlisko KVP má vypracovaný interný predpis „Súbor vnútroorganizačných smerníc pre vedenie účtovníctva“, ktorého súčasťou sú „Zásady vedenia pokladnice“.

I. Kontrola pokladničných dokladov

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom – kontrolované boli doklady v mesiacoch júl až august 2014.

a) Kontrolou úplnosti pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolou dodržania denného limitu pokladničnej hotovosti v mesiaci júl až august 2014 neboli zistené nedostatky.

b) Pri kontrole odvodu finančných prostriedkov, ktoré boli vybrané na jednotlivých oddeleniach na juxty, neboli zistené nedostatky. Tieto boli v kontrolovaných mesiacoch odovzdané podľa zásad vedenia pokladnice.

c) Zálohy na nákup boli v kontrolovanom mesiaci vyúčtované v lehote do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia zálohy podľa ustanovení o vedení pokladnice.

d) Výdavkové pokladničné doklady obsahovali príslušné prílohy osvedčujúce oprávnenosť vyplatenia hotovosti.

e) Zálohy na drobný nákup a na cestovné výdavky boli evidované v pokladni na základe výdavkového pokladničného dokladu v súlade s ustanoveniami o vedení pokladnice.

f) Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu č. 829/14 zo dňa 14.8.2014 bolo zistené, že MČ uhradila v hotovosti 104,39 eur pre Motor - car Košice s.r.o. za opravu auta – spoluúčasť podľa poisťovnej zmluvy. Ako nevyhnutný podklad pre určenie výšky spoluúčasti sú doložené tieto doklady: faktúra od Motor-Car zo dňa 11.8.2014 a list QBE zo dňa 12.8.2014.

Podľa faktúry od Motor - car Košice s.r.o. číslo 551404384 zo dňa 11.8.2014 bola celková suma za opravu auta vo výške 2.087,71 eur. K dokladom je pripojený list QBE zo dňa 12.8.2014 vo veci likvidácie poisťovnej udalosti zo dňa 26.6.2014, kde je stanovená výška poisťového plnenia 1.983,32 eur. Poisťovná zmluva pre poistenie motorového a prípojného vozidla č. 2-879-009782 bola uzatvorená dňa 7.4.2010, a bolo v nej dohodnuté poistenie pre prípad poškodenia vozidla so spoluúčasťou 5 % min 66,- eur.

Kontrolou bolo zistené, že zásielka „Potvrdenie objednávky 1554406397“ od Motor - car zo dňa 28.7.2014 **nebola označená odtlačkom prezenčnej pečiatky a nebola zaevidovaná** v registratúrnom denníku, čím neboli dodržané príslušné ustanovenia „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídlisko KVP“ čl. 4 Triedenie a otváranie zásielok.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že faktúra od Motor - car **nebola označená odtlačkom prezenčnej pečiatky a nebola zaevidovaná** ani medzi faktúrami ani v registratúrnom denníku, čím neboli dodržané príslušné ustanovenia „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“ čl. 4 Triedenie a otváranie zásielok.

List QBE zo dňa 12.8.2014 vo veci likvidácie poisťnej udalosti zo dňa 26.6.2014, ktorý bol zaslaný mestskej časti na vedomie, **nebol označený odtlačkom prezenčnej pečiatky a nebol zaevidovaný**, čím neboli dodržané príslušné ustanovenia „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“ čl. 4 Triedenie a otváranie zásielok.

Platný „Pracovný poriadok zamestnancov Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ v článku VIII. upravuje zodpovednosť zamestnanca za škodu, náhradu škody a zodpovednosť MČ za škodu. Na základe uvedených skutočností je nutné konštatovať, že v tomto prípade nebolo dodržané ustanovenie § 191 Zákonníka práce, pretože zamestnávateľ bol povinný prerokovať požadovanú náhradu škody so zamestnancom a oznámiť mu ju **najneskôr do jedného mesiaca** odo dňa, keď sa zistilo, že škoda vznikla. Taktiež bol zamestnávateľ povinný so zamestnancom uzatvoriť písomne dohodu o výške náhrady škody a spôsobe úhrady.

V prípade uvedeného poškodenia vozidla nebol dodržaný článok X, bod 7. „Smernice o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP, údržba a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde je uvedená povinnosť vodiča služobného motorového vozidla každú nehodu, poškodenie, odcudzenie **okamžite hlásiť najbližšiemu oddeleniu PZ SR. Poškodenie vozidla nebolo hlásené na oddelení PZ SR.**

Nakoľko je nutné v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice - Sídliisko KVP §2 ods.10 používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ, je potrebné zabezpečiť postup vedúci k riešeniu škodovej udalosti – viď výdavkový pokladničný doklad č. 829/14 zo dňa 14.8.2014.

g) Kontrolou príjmového pokladničného dokladu č. 879/14 zo dňa 28. 8. 2014 bolo zistené: prílohami tohto PPD sú príjmové pokladničné doklady za kopírovanie, rybárske lístky a známky pre psov pokladne č.18 číslované od 878/14 do 526/14. Vo všetkých prípadoch týchto príjmových pokladničných dokladov predbežnú finančnú kontrolu vykonal a svojím podpisom overil vedúci zamestnanec. Schválenie finančnej operácie bolo i počas čerpania riadnej dovolenky tohto zamestnanca. Rovnaké zistenie je konštatované v prílohe PPD č. 504/14, ktorého prílohou sú príjmové pokladničné doklady za kopírovanie služieb. Schválenie finančnej operácie bolo i počas čerpania riadnej dovolenky zamestnanca. Rovnako bola vykonaná predbežná finančná kontrola počas dovolenky i pri ďalších pokladničných dokladoch v mesiaci august 2014. Podľa vyjadrenia vedúceho zamestnanca podpisoval tieto doklady v dňoch čerpania dovolenky.

h) Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu č. 855/14 zo dňa 25.8.2014 bolo zistené, že boli zakúpené tombolové lístky na podujatie „Uvítanie prváčikov“ v celkovej hodnote **62,40 eur**. Podľa dodacieho listu bolo dodaných 20.000 tombolových lístkov /200 x100/. Uvedená finančná operácia nesúvisí s danou aktivitou v plnom rozsahu: v tomto prípade neboli zakúpené lístky len na uvedenú akciu, ale sa zakúpili na mnoho rokov dopredu a na viac akcií. Zásada hospodárnosti pri použití verejných prostriedkov si vyžaduje zakúpenie len takých vecí, ktoré sa použijú vo vhodnom množstve a sú nevyhnutné pre plnenie úloh v danom čase. Zakúpenie tombolových lístkov na niekoľko rokov vopred nie je možné považovať za hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

II. Kontrola inventarizácie

Pri kontrole inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené nedostatky.

III. Ďalšie zistenia

Dňa 27. 10. 2014 bolo zistené, že v Dennom centre sa cvičí, pričom za cvičenie sa vyberá vstupné 2 eurá na osobu. Na základe tejto skutočnosti bola dňa 28. 10. 2014 ku kontrole žiadaná nájomná zmluva, pričom boli zistené tieto skutočnosti: Príjmy mestská časť z danej aktivity nemala, nakoľko nebola uzatvorená nájomná zmluva.

Bezplatným využívaním priestorov denného centra na cvičenie za úhradu bol porušený „Prevádzkový poriadok Denného centra MČ Košice – Sídliisko KVP“ článok 3 ods. 4.

ZÁVER:

Vykonanou následnou finančnou kontrolou dodržiavania Zásad vedenia pokladnice boli zistené tieto nedostatky:

1. Niektoré zásielky adresované mestskej časti neboli označená odtlačkom prezenčnej pečiatky a neboli zaevidované v registratúrnom denníku, čím neboli dodržané príslušné ustanovenia „Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“ čl. 4 Triedenie a otváranie zásielok.

2. V prípade poškodenia služobného motorového vozidla nebolo dodržané ustanovenie § 191 Zákonníka práce, pretože zamestnávateľ bol povinný prerokovať požadovanú náhradu škody so zamestnancom a oznámiť mu ju najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa zistilo, že škoda vznikla. Taktiež bol zamestnávateľ povinný so zamestnancom uzatvoriť písomne dohodu o výške náhrady škody a spôsobe úhrady.

V prípade uvedeného poškodenia vozidla nebol dodržaný článok X, bod 7. „Smernice o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP, údržba a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, kde je uvedená povinnosť vodiča služobného motorového vozidla každú nehodu, poškodenie, odcudzenie **okamžite hlásiť najbližšiemu oddeleniu PZ SR. Poškodenie vozidla nebolo hlásené na oddelení PZ SR.**

3. Pre účely vykonania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole je nutné zabezpečiť zastupovanie vedúceho zamestnanca v čase jeho neprítomnosti v práci.

4. Pri používaní verejných prostriedkov je nutné dôsledne dodržiavať zásadu hospodárnosti a vyžadovať, aby zdroje, ktoré sa používajú na výkon činností boli dané k dispozícii v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

5. Bezplatným využívaním priestorov denného centra na cvičenie za úhradu bol porušený „Prevádzkový poriadok Denného centra MČ Košice – Sídliisko KVP“ článok 3 ods. 4.

3. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu k 30.9.2014 (kontrola č. 14/2014)

Následnou finančnou kontrolou čerpania rozpočtu k 30. 9. 2014 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 30. 9. 2014 sú z časového hľadiska primerané. Nízke plnenie kapitálového rozpočtu a finančných operácií bolo odôvodnené.

Rozpočet v roku 2014 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.

4. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 4. 2013 do 30. 6. 2013 (kontrola č. 15/2014)

Následnou finančnou kontrolou splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 4. 2013 do 30. 6. 2013 nebolo zistené nesplnenie niektorých z prijatých opatrení. Zodpovední zamestnanci boli upozornení na dôsledné dodržiavanie príslušných interných predpisov. Názov občasníka bol zmenený tak, ako to určujú schválené zásady.

5. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 7. 2014 do 30. 9. 2014 (kontrola č. 16/2014)

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Pri kontrole dvoch faktúr: faktúry č. 402/2014 doručenej dňa 28. 7. 2014, ktorou bolo fakturované dopravné vodorovné značenie v sume 2.205,18 eur a faktúry č. 358/2014 doručenej dňa 1. 7. 2014, ktorou bolo fakturované dopravné vodorovné značenie v sume 1.449,60 eur boli zistené tieto skutočnosti:

I. a) Podľa záznamu z prieskumu trhu, ktorý bol vykonaný dňa 12. 3. 2014, boli vyžiadané cenové ponuky na „Vodorovné dopravné značenie na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“. **Kritériom na hodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia celková cena za celý predmet zákazky v € s DPH.**

Pri vyhodnotení predložených ponúk nepostupovalo podľa určeného kritéria. Verejný obstarávateľ vyhodnotil ako úspešného uchádzača, u ktorého súčet jednotkových cien pri 15 položkách bol najnižší. V prílohe č.1, ktorú podľa výzvy mali uchádzači vyplniť, boli len jednotkové ceny pri daných položkách.

Uvedeným postupom pri vyhodnotení ponúk nebola zohľadnená celková cenu za dodanie predmetu zákazky, keďže sa nebral do úvahy celý predpokladaný rozsah predmetu zákazky, teda množstvá všetkých položiek, ktoré sa zamýšľali obstarat'.

I. b) Porovnaním cien uvedených vo faktúrach č. 402/2014 a č. 358/2014 s cenami ponúk uvedených v zápise z prieskumu trhu u ďalších dvoch uchádzačov boli zistené tieto hodnoty:

Faktúra č. 402/2014 uvádza v súpise vykonaných prác 3 položky, ktoré v zázname z prieskumu trhu sú vedené pod číslom 3.1. značenie plochy farbou bielou, 3.2 značenie plochy inou farbou s reflexnou úpravou, 1.2. predznačenie plochy.

Dodávateľ fakturoval: Práce VDZ celkom: **2.205,18** eur.

Kontrolou uvedených položiek faktúry nebol zistený rozdiel medzi cenou fakturovanou a cenou zmluvne dohodnutou a cenou uvedenou v ponuke pri prieskume trhu.

Porovnaním cenovej ponuky ďalších dvoch uchádzačov podľa záznamu z prieskumu trhu bolo zistené, že by celková fakturovaná cena bola nižšia:

Cena podľa uchádzača č. 1:

Práce VDZ celkom: **2.095,44** eur, t.j. **úspora 109,74 eur** oproti faktúre č.402/2014.

Cena podľa uchádzača č. 2:

Práce VDZ celkom: **1895,76** eur, t.j. **úspora 309,42 eur** oproti faktúre č.402/2014.

Faktúra č. 358/2014 uvádza v súpise vykonaných prác 2 položky, ktoré v zázname z prieskumu trhu sú vedené pod číslom 3.1. značenie plochy farbou bielou, 1.2. predznačenie plochy.

Dodávateľ fakturoval: Práce VDZ celkom: **1 449,60** eur.

Kontrolou uvedených položiek faktúry nebol zistený rozdiel medzi cenou fakturovanou a cenou zmluvne dohodnutou a cenou uvedenou v ponuke pri prieskume trhu.

Porovnaním cenovej ponuky ďalších dvoch uchádzačov bolo zistené, že by celková fakturovaná cena bola nižšia:.

Cena podľa uchádzača č. 1:

Práce VDZ celkom: **1 353,60** eur, t.j. **úspora 96 eur** oproti faktúre č.358/2014.

Cena podľa uchádzača č. 2:

Práce VDZ celkom: **1 219,20** eur, t.j. **úspora 230,40 eur** oproti faktúre č.358/2014.

Najnižší súčet jednotkových cien vybraných položiek u dodávateľa nezabezpečil najnižšiu cenu za dodanie celého predmetu zákazky v roku 2014. Okrem toho sa nezabezpečilo vyhodnotenie predložených ponúk podľa určeného kritéria a teda vyhodnotenie nebolo v súlade s § 35 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Celková fakturovaná cena uchádzača, s ktorým na základe prieskumu trhu bola uzatvorená zmluva, bola vyššia ako celková cena iného uchádzača, ktorý v hodnotení neuspel.

V roku 2014 boli uhradené celkovo 3 faktúry dodávateľa na dopravné vodorovné značenie. Po prepočte je možné konštatovať, že fakturovaná cena 3 faktúr č. 270, č. 358 a č. 402 zaplatených v roku 2014 pri výbere uchádzača č. 2 mohla byť nižšia o 1.401,42 eur.

V súvislosti s kontrolou faktúry č. 402/2014 a faktúry č. 358/2014 som žiadala dňa 29. 12. 2014 písomne odôvodniť toto stanovisko a tiež doložiť prepočet, ktorý presvedčivo zdôvodní správnosť zotrvania v zmluvnom vzťahu, ktorý nezabezpečuje podľa už uhradených faktúr hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami mestskej časti.

Dňa 5. 1. 2015 bolo predložené stanovisko prednostu úradu, v ktorom nebola preukázaná výhodnosť uzatvorenej zmluvy. Skutočnosť uvádzaná v stanovisku, že pôvodný zámer bol zmenený a že ku zmene došlo až po vykonaní prieskumu trhu mal byť riešený uskutočnením nového prieskumu trhu. Mestská časť však pokračovala podľa už neaktuálneho prieskumu, ktorý nezohľadňoval nové skutočnosti a zmeny.

Ďalej sa v stanovisku prednostu uvádza: „Reálne vyhodnotiť túto súťaž je možné až po zrealizovaní všetkých plánovaných prác za reálne obdobie“. K tomuto vyjadreniu je nutné uviesť, že je v rozpore s princípmi verejného obstarávania. Pokiaľ by sa všetky súťaže mohli vyhodnotiť až po zrealizovaní prác, potom by sa stratil význam verejného obstarávania, ktorého princípy sú v zákone jasne definované. Cieľom procesu verejného obstarávania je zabezpečiť, aby finančné prostriedky boli využité hospodárne.

Záverom je nutné dodať, že predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole nebola vykonaná dôsledne, nakoľko táto kontrola má zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

V prípade výdavkov na vodorovné dopravné značenie nebolo v roku 2014 zabezpečené hospodárne použitie verejných prostriedkov, nakoľko iný dodávateľ podľa údajov vo vykonanom prieskume trhu by dodal zadané práce v roku 2014 o 1.401,42 eur lacnejšie.

Podľa predloženej dokumentácie ku kontrole a predloženého stanoviska je nutné konštatovať, že v prípadoch uvedených 3 faktúr nebol zabezpečený správny postup pri zadávaní zákazky a neboli prijaté opatrenia na zabezpečenie výhodnejších cien pri vodorovnom dopravnom značení. Zotrvaním v zmluvnom vzťahu neboli použité všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi tak, ako to ukladá Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov §7, ods. 2, písm. c).

II. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že dňa 22. 12. 2014 v čase o 10.00 hod neboli faktúry číslo 393/2014 a 394/2014 zverejnené, napriek tomu, že uhradené boli už 8. 8. 2014. Po oznámení tejto skutočnosti zamestnancovi, tento urobil nápravu a faktúry okamžite boli zverejnené. Zodpovedný zamestnanec vysvetlil nedostatok tak, že zrejme v čase zverejňovania tieto faktúry neboli verifikované a pripravené na zverejnenie. Vedúca ekonomického oddelenia k tomuto zisteniu uviedla, že všetky faktúry sa pravidelne verifikujú tak, aby mohli byť včas zverejnené. Je nutné tento problém riešiť, aby všetky faktúry po ich úhrade boli zverejnené v termíne podľa zákona.

Nezverejnením dvoch faktúr došlo k porušeniu ustanovenia § 5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Podľa § 5b ods.1 písm. b) je mestská časť povinná zverejniť na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Zverejnením faktúr až počas výkonu kontroly dňa 22. 12. 2014 nebolo dodržané ustanovenie § 5b) ods. 2, kde je uvedené, že faktúry sa zverejňujú do 30 dní od zaplatenia faktúry.

Údaje musia byť zverejnené nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

III. Pri kontrole faktúry č.382/2014 od ANTIK TELECOM s.r.o. Košice na dodávku OEM Windows 8.1 Professional 32-bit Slovak – 1PACK v celkovej sume 129,60 eur na krycom liste k úhrade faktúry chýbali údaje o ich zaradení do majetku MČ. Kontrolou bolo preverené, že tento majetok bol zaradený do operatívnej evidencie dňa 14.7.2014 pod číslom OTE 0580, čo bolo v priebehu kontroly na krycí list k faktúre doplnené.

IV. Pri kontrole 3 faktúr č.511/2014, 442/2014 a 398/2014 od zmluvného dodávateľa Slovak Telekom a.s. bolo zistené, že fakturované ceny sú vo výške 170,29 eur pri každej faktúre. Z ďalšieho kontrolného zisťovania ako aj písomného vyjadrenia zástupcu Slovak Telekom a.s. vyplynulo, že mestská časť mala zmenu vo fakturácii od zúčtovacieho obdobia 15. 3. 2014 - 14. 4. 2014 z dôvodu, že v predchádzajúcom zúčtovacom období skončila akciová ponuka na čísle, teda bolo ukončené poskytovanie 50% zľavy z programu Podnikateľ 600, čo spôsobilo, že mesačný poplatok za daný program sa navýšil z pôvodných 42,0126 eur bez DPH na mesačnú cenu 84,0252 eur bez DPH.

Podľa vyjadrenia Slovak Telekom-u a.s. v súčasnej dobe je už starostom mestskej časti schválená zmena daného programu Podnikateľ 600 na nový program Happy XL volanie, čo predstavuje úpravu poplatku z 84,0252 € bez DPH na novú cenu 24,99 € bez DPH, čo predstavuje mesačnú úsporu až 53,0352 eur bez DPH.

Na základe uvedeného kontrolného zistenia je nutné konštatovať, že mestská časť mala už po ukončení akciovej ponuky t.j. od zúčtovacieho obdobia 15. 3. 2014 - 14. 4. 2014 riešiť zníženie fakturovaných cien dodatkom ku zmluve, čo sa až do výkonu kontroly neudialo. Včasným prijatím dodatku ku zmluve mohlo sa mesačne ušetriť 53,0352 eur bez DPH.

Predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole zo strany zamestnancov MČ nebola vykonaná dôsledne, nakoľko táto kontrola má zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Tým, že mestská časť po ukončení poskytovania výhod nezabezpečila zmenu daného programu, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

ZÁVER:

Vykonanou následnou finančnou kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 7. 2014 do 30. 9. 2014 boli zistené tieto nedostatky:

A/ Pri vyhodnotení ponúk vo vykonanom prieskume trhu na predmet obstarávania: „Vodorovné dopravné značenie na území Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ sa nezabezpečilo vyhodnotenie predložených ponúk podľa určeného kritéria a teda vyhodnotenie nebolo v súlade s § 35 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Pri vyhodnotení nebola zohľadnená celková cena za dodanie predmetu zákazky, keďže sa nebral do úvahy celý predpokladaný rozsah predmetu zákazky, teda množstvá všetkých položiek, ktoré sa zamýšľali obstarat'. Výber zmluvného dodávateľa podľa najnižšieho súčtu jednotkových cien vybraných položiek nezabezpečil najnižšiu cenu za dodanie celého predmetu zákazky v roku 2014.

Pri zadávaní zákazky nebol uplatnený princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods.1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení nebola vykonaná dôsledne, nakoľko táto kontrola má zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. V prípade výdavkov na vodorovné dopravné značenie nebolo v roku 2014 zabezpečené hospodárne použitie verejných prostriedkov, nakoľko iný dodávateľ podľa údajov vo vykonanom prieskume trhu by dodal zadané práce o 1.401,42 eur lacnejšie.

Zotrvaním v zmluvnom vzťahu neboli použité všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi tak, ako to ukladá Zákon c. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov: §7, ods. 2, písm. c).

B/ Kontrolou faktúr číslo 393/2014 a číslo 394/2014 uhradených dňa 8. 8. 2014 bolo zistené, že tieto faktúry neboli zverejnené a teda došlo k porušeniu ustanovenia § 5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého mestská časť je povinná zverejniť na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Zverejnením faktúr až počas výkonu kontroly dňa 22. 12. 2014 nebolo dodržané ustanovenie § 5b) ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., v ktorom je uvedené, že faktúry sa zverejňujú do 30 dní od zaplatenia faktúry

C/ Pri kontrole 3 faktúr č. 511/2014, č. 442/2014 a č. 398/2014 od zmluvného dodávateľa Slovak Telekom a.s. bolo zistené, že od zúčtovacieho obdobia 15. 3. 2014 - 14. 4. 2014 z dôvodu ukončenia akciovej ponuky, bol zvýšený mesačný poplatok. Zmluvné podmienky s dodávateľom a výber výhodnejších podmienok sa začal zabezpečovať až v priebehu kontroly na základe kontrolných zistení.

Predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods.1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení zo strany zamestnancov MČ nebola vykonaná dôsledne, nakoľko táto kontrola má zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Tým, že mestská časť po ukončení poskytovania výhod nezabezpečila zmenu daného programu, nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

V Košiciach, 12. 2. 2015

.....
Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti