



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

S P R Á V A

o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za obdobie od 26. 4. 2016 do zasadnutia MZ dňa 28. 6. 2016

1. KONTROLA splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 3. štvrt'rok 2014 (kontrola č. 6/2016)

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií za 3. štvrt'rok 2014 – podrobne uvedené v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 16/2014. Opatrenia boli prijaté v roku 2015 na základe výsledkov kontroly číslo 16/2014.

Opis kontrolných zistení:

V Správe o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 16/2014 zo dňa 15. 1. 2015 boli v závere konštatované tieto nedostatky:

„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 č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov: §7, ods. 2, písm. c). /vid' bod I. správy/

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. /vid' bod II. správy/

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. /vid' bod IV. správy/“

K uvedeným nedostatkom boli prijaté opatrenia a povinná osoba predložila vyjadrenie k splneniu opatrení dňa 22. 4. 2016 v tomto znení:

K bodu A)

Na základe výsledku kontroly č.16/2014, boli zabezpečené poradenské služby v rámci verejného obstarávania externou firmou INNOVIS, ktorá garantuje dodržiavanie ustanovení o verejnom obstarávaní. Zmluva č.36/2014/VDaŽP bola dňa 15. 04. 2015 zrušená. Následne bol opätovne vykonaný prieskum trhu podľa §9 ods.9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, na základe ktorého bola uzavretá zmluva č. 80/2015/VDaŽP.

K bodu B)

Prijaté opatrenie o kontrole úplnosti stiahnutých zostáv (objednávky a faktúry), ktoré sú uverejnené na webovom sídle sa zo strany ekonomického oddelenia priebežne plní.

Pre zabezpečenie zverejnenia všetkých uhradených faktúr a zabezpečenie dôslednej kontroly bol v rámci schváleného Vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančných operácií v čl.7 ods.3 schválený postup pri ich zverejňovaní.

K bodu C)

Zmluvné vzťahy s dodávateľmi mobilných telefonických služieb spadajú pod agendu oddelenia správy majetku. V súčasnej dobe je zmluva, na základe ktorej boli vystavené kontrolované faktúry ukončená po uplynutí doby viazanosti. Následne bola uzavretá nová zmluva o poskytovaní verejných služieb s novým dodávateľom.

Záver kontroly:

Na základe predložených dokladov ako aj písomného vyjadrenia povinnej osoby je možné konštatovať, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených kontrolou číslo 16/2014 (kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za 3. štvrťrok 2014) boli splnené.

2. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2015 (kontrola č. 8/2016)

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 4. štvrťroku 2015. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom, kontrolované boli faktúry doručené na miestny úrad v poslednom štvrťroku 2015.

Opis kontrolných zistení:

Pri kontrole faktúr doručených na miestny úrad bolo zistené, že v prípade troch faktúr evidovaných pod číslami 672/2015, 673/2015 a 674/2015 od dodávateľa Slovak Telekom a.s. Bratislava boli fakturované poplatky za obmedzenie služby pre nezaplatenie faktúry a upomienky:

Faktúra číslo 674/2015 uvádza okrem poplatkov za služby aj poplatok za obmedzenie služby – neplatenie vo výške 16,50 eur bez DPH a upomienku vo výške 4,99 eur. Ďalšie faktúry č. 672/2015 a 673/2015 uvádzajú poplatok za upomienku vo výške 4,99 eur.

Na základe kontrolného zistenia bolo vyžiadané od povinnej osoby písomné vysvetlenie, ako došlo k nutnosti uhradiť tieto poplatky, či vznikla alebo nevznikla škoda mestskej časti a ako boli plnené dohodnuté zmluvné podmienky, a tiež podrobné zdokladovanie ďalšieho postupu pri riešení týchto poplatkov. Zo strany povinnej osoby bolo predložené toto vysvetlenie:

„Spoločnosť Slovak Telekom, a.s. účtovala poplatky za upomienky v súhrnnej výške 14,97 € a poplatok za obmedzenie služby vo výške 16,50 € spoločnosťou, nakoľko faktúry za služby neboli uhradené včas a riadne. Ku vzniku tejto situácie došlo, nakoľko spoločnosť zasielala faktúry za služby elektronickou formou na adresu aschrotterova@mckvp.sk. Ing. Schrötterová v októbri 2015 požiadala o zmenu adresy na zasielanie faktúr z dôvodu ukončenia pracovného pomeru, avšak táto zmena nebola spoločnosťou Slovak Telekom, a.s., zrealizovaná. Faktúry boli aj naďalej zasielajú na pôvodnú elektronickú adresu, avšak táto od 1.11.2015 nebola funkčná a neprijímala poštu. Po zistení vzniknutej situácie mestská časť uhradila všetky faktúry a následne reklamovala účtovanie poplatkov, nakoľko k pochybeniu došlo predovšetkým na strane spoločnosti Slovak Telekom, a.s. Reklamácia bola uznaná a uhradené poplatky boli započítané v rámci faktúry č. 7601399910 evidovanej pod č. 50/2016. Na základe uvedeného teda môžeme skonštatovať, že mestskej časti nevznikla škoda.

Za účelom predchádzania vzniku obdobných situácií v budúcnosti oddelenie správy majetku pre účely zasielania elektronických faktúr používa všeobecnú adresu

majetok@mckvp.sk, čím sa zabezpečí doručenie faktúr aj v prípade neprítomnosti niektorého zo zamestnancov mestskej časti resp. v prípade personálnych zmien.“

Na základe predloženého vyjadrenia bola skontrolovaná faktúra číslo 50/2016 od Slovak Telekom a.s. Bratislava. V uvedenej faktúre sú mínusové čiastky za iné poplatky (-16,50 eur) a upomienka oneskorenej platby (-14,97 eur). Z fakturovanej sumy za poskytnuté služby takto boli odrátané v predošlom období uhradené poplatky za nezaplatenie faktúry aj za upomienky. Je možné konštatovať na základe predložených dokladov, že zaplatené poplatky boli vrátené (viď faktúra č. 50/2016) od dodávateľa služieb Slovak Telekom a.s. Bratislava, a teda nedošlo ku škode.

Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 4. štvrťrok 2015

Kontrolou vybraných príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za obdobie od 1. 10. 2015 do 31. 12. 2015 neboli zistené nedostatky. Vybrané faktúry, v ktorých sa vyskytli poplatky za nezaplatenie faktúry a za upomienky boli riešené v reklamačnom konaní a boli akceptované dodávateľom služieb. Na základe uvedeného nie je potrebné prijímať žiadne opatrenia.

3. KONTROLA plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 31. 3. 2016 (kontrola č. 9/2016)

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a preveriť zmeny rozpočtu vykonané počas prvého štvrťroka 2016.

Na základe kontrolovaných účtovných zostáv k 31. 3. 2016 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 15. 12. 2015 prijalo uznesenie č. 119, ktorým schválilo rozpočet Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2016 takto:

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2016			
	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
a	1	2	3	4
Príjmy	1.199.981,00	3.332,00	55.968,00	1.259.281,00
Výdavky	1.199.981,00	59.300,00	0,00	1.259.281,00
Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-)	0,00	-55.968,00	55.968,00	0

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. 2016 do 31. 3. 2016 boli vykonané tieto rozpočtové opatrenia:

a) Dňa 15. 1. 2015 bolo rozpočtovým opatrením č. 1 v súlade s § 14 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahrnuté do rozpočtu financovanie volieb do NR R v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v sume 5.040 eur (1.časť). Bežné príjmy sa zvýšili na sumu 1.205.021,- eur a bežné výdavky sa tiež upravili na sumu 1.205.021,- eur.

b) Dňa 24. 2. 2016 bolo rozpočtovým opatrením č. 2 v súlade s § 14 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahrnuté do rozpočtu financovanie volieb do NR R v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v sume 13.765 eur (2.časť). Bežné príjmy sa zvýšili na sumu 1.218.786,- eur a bežné výdavky sa tiež upravili na sumu 1.218.786,- eur.

c) Dňa 8. marca 2016 uznesením MZ č. 146 bola schválená I. zmena rozpočtu. Zmenou rozpočtu boli zvýšené kapitálové výdavky o 6.700,- eur. Zároveň boli zvýšené príjmové finančné operácie o sumu 6.700,- eur.

d) Dňa 29. 3. 2016 boli rozpočtovým opatrením č. 3 vykonané presuny v rámci položiek.

III. ČERPANIE ROZPOČTU k 31. 3. 2016

Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31. 3. 2016 bolo skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov nasledovné:

	Upravený rozpočet (€)	Skutočnosť (€)	% plnenia rozpočtu
Príjmy bežného R	1.218.786	300.234,10	24,63
Príjmy kapitál. R	3.332	3.123,79	93,75
S p o l u	1.222.118	303.357,89	24,82
Výdavky bežného R	1.218.786	236.724,61	19,42
Výdavky kapitál. R	66.000	45,-	0,07
S p o l u	1.284.786	236.769,61	18,43
Príjmové finančné operácie	62.668	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0	0,00	0,00

Záver kontroly plnenia schváleného rozpočtu mestskej časti k 31. 3. 2016:

Kontrolou čerpania rozpočtu k 31. 3. 2016 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. 2016 sú z časového hľadiska primerané. Kapitálové výdavky sa budú čerpať v ďalšom období.

Rozpočet v roku 2016 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. Ďalšia činnosť

- a)** Kontrola číslo 7/2016, ktorá sa týka porušenia rokovacieho poriadku (viď uznesenie MZ číslo 157 zo dňa 8. 3. 2016) do dňa písania tejto správy nebola ukončená. Závery kontroly budú predložené po doručení výsledku preskúmania zákonnosti postupu starostu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP zo strany Okresnej prokuratúry Košice II.
- b)** V súčasnosti prebieha v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016 kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 1. štvrťrok 2016. Výsledky kontroly budú predložené na ďalšom rokovaní MZ.
- c)** 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 2016 do 31. decembra 2016.
- d)** 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 2015.

V Košiciach, 15. 6. 2016

Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti