

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 8 / 2023

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Žiadosť o vykonanie kontroly č. 2996/2023 zo dňa 30.5.2023

Označenie kontroly: Kontrola vybraných finančných výdavkov z projektu „INTEREG I“

Cieľ kontroly: Preveriť aktuálny stav a doterajšie využívanie veľkokapacitného nafukovacieho stanu.

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **6. júna 2023**

Dátum začatia kontroly: **3. júla 2023**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: od výzvy projektu po aktuálny stav

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **3. júla 2023**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. Kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (ekonomické podklady, kto je osoba zodpovedná za zverený majetok, technickú špecifikáciu, bezpečnostné pokyny k prevádzke, manipulačné postupy, frekvencia využívania stanu, rôzne návody, manuály a pod.)
- II. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: **14. júla 2023**

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: **14. júla 2023**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: **25. júla 2023**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: **25. júla 2023**

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 25. júla 2023

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: 25. júla 2023

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť, aby všetky práce a služby, ktoré bude poskytovať Podnik služieb KVP s. r. o., r. s. p. boli upravená vo forme zmluvy, prípadne objednávky.
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu Termín: stály
2. V prípade manipulácie s majetkom mestskej časti zabezpečiť, aby zodpovedný zamestnanec vykonal obhliadku stavu majetku pred poskytnutou službou a po ukončení služby, a následne zhodnotiť, či nedošlo k poškodeniu majetku.
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu Termín: stály
3. Upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby pri manipulácii s majetkom mestskej časti postupovali v súlade s pokynmi, manuálmi, návodmi na používanie predmetného majetku.
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu Termín: stály
4. V prípade vzniku škody na majetku mestskej časti, riadne a včas využiť všetky právne prostriedky k uplatneniu náhrady škody v zmysle platných právnych predpisov.
Zodpovedný: prednosta miestneho úradu Termín: stály

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 7. augusta 2023

Dátum doručenia správy o kontrole: 7. augusta 2023

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 31. augusta 2023

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

P o d a n é n á m i e t k y :

Povinná osoba nepredložila k návrhu správy z kontroly námietky:

P r i e b e h k o n t r o l y :

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

Interné predpisy:

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná pre príslušné kontrolované obdobie)

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 30.mája 2023 bola kontrolórovi Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP doručená žiadosť (číslo jednania 2996/2023) v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov citujem:

„Hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadava obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad,“

Predmetom kontroly bola kontrola využívania veľkokapacitného nafukovacieho stanu s dôrazom na udržateľnosť projektu ako aj jeho aktuálny stav.

Žiadosť o vykonanie kontroly je v prílohe č. 1.

→ Na základe hore uvedeného dňa 6. júna 2023 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 3. júla 2023 (príloha č. 2). Ako už bolo spomenuté, vykonávaná kontrola bola v súlade so žiadosťou a v zmysle jednotlivých ustanovení Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

→ Kontrola bola zameraná na doterajšie využívanie veľkokapacitného nafukovacieho stanu a jeho aktuálny stav.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 3. júla 2023 (príloha č. 2). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 30. júna 2023, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 3).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote a požadovanom rozsahu“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„Na dokumentáciu týkajúcu sa projektu FMP – E/1901/1.1/024 bola v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonaná kontrola Úradom Košického samosprávneho kraja – Referátom finančnej kontroly FMP, ...“

Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 4.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí citujem:

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- a) udržiavať a užívať majetok,*
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“*

Hore uvedená citácia je zapracovaná aj do interného dokumentu Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v §2 ods. 12, citujem:

„Orgány MČ, správca majetku MČ a subjekty s majetkovou účasťou MČ sú povinné najmä:

-*
- udržiavať a užívať majetok MČ*
- chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím*
- používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku MČ, vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi.“*

→ V zmysle ustanovenia § 178 ods. 1 a 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce citujem:

„(1) Zamestnanec je povinný si počínať tak, aby nedochádzalo k ohrozeniu života, zdravia a poškodeniu majetku alebo k jeho zničeniu, ani k bezdôvodnému obohateniu.

(2) Ak hrozí škoda, zamestnanec je povinný na ňu upozorniť vedúceho zamestnanca. Ak je na odvrátenie škody hroziacej zamestnávateľovi neodkladne potrebný zákrok, je povinný zakročiť...“

→ V zmysle ustanovenia § 186 ods. 1 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce citujem:

„Zamestnanec, ktorý zodpovedá za škodu, je povinný nahradiť zamestnávateľovi skutočnú škodu, a to v peniazoch, ak škodu neodstráni uvedením do predchádzajúceho stavu a ak túto škodu zamestnávateľ od zamestnanca požaduje.“

→ V zmysle ustanovenia § 191 ods. 1 a 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce citujem:

„(1) Zamestnávateľ môže požadovať od zamestnanca náhradu škody, za ktorú mu zamestnanec zodpovedá. Požadovanú náhradu škody určí zamestnávateľ.

(2) Zamestnávateľ prerokuje požadovanú náhradu škody so zamestnancom a oznámi mu ju najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa zistilo, že škoda vznikla a že za ňu zamestnanec zodpovedá.“

PREDMET KONTROLY

Kontrola bola zameraná prevažne na:

- I. Výzva a podanie projektu
- II. Kúpa veľkokapacitného nafukovacieho stanu
- III. Využívanie veľkokapacitného nafukovacieho stanu
- IV. Manipuláciu s veľkokapacitným nafukovacím stanom
- V. Reklamácia veľkokapacitného nafukovacieho stanu
- VI. Vedenie spisu veľkokapacitného nafukovacieho stanu
- VII. Aktuálny stav veľkokapacitného nafukovacieho stanu

I. Výzva a podanie projektu

→ Na základe výzvy (SKHU/ETA/1901) na predkladanie žiadostí o finančný príspevok pre malé projekty v rámci Programu spolupráce Interreg V – A Slovenská republika – Maďarsko, zodpovedný zamestnanec povinnej osoby predložil žiadosť o finančný príspevok pre malé projekty (FMP – E/1901/1.1/024). Názov projektu bol „Veľké mesto, malá dedina - spolupráca“. Aktivita projektu bola zameraná na organizovanie spoločných trhov za účelom propagácie lokálnych produktov.

V rámci uvedeného projektu bola podaná žiadosť na financovanie vybavenia potrebného na realizáciu podujatí (aktivita č. 5 projektu). Medzi požadované vybavenie patrilo:

- 1 ks 6x4m mobilné pódium
- 1ks stanu
- 1 súbor stánkov pozostávajúci z 5 stanov

Podklady k horeuvedenému sú súčasťou prílohy č 5.

→ K uvedenému projektu bola zo strany Úradu Košického samosprávneho kraja, Referátu finančnej kontroly, vykonaná administratívna finančná kontrola, ktorá zistila viaceré pochybenia zo strany zodpovedných zamestnancov povinnej osoby, ktorí projekt pripravovali, na základe čoho bola krátená dotácia v rámci projektu.

Jedným z pochybení bolo aj pochybenie pri obstarávaní veľkokapacitného nafukovacieho stanu, citujem:

„Neoprávnený výdavok vo výške 1750,- € - vzhľadom k tomu, že po vystavení objednávky boli doplnené/zmenené podstatné náležitosti týkajúce sa lehoty na realizáciu predmetu zákazky t.j. v rámci objednávky bol požadovaný termín dodania 2.6.2021, avšak v zmysle predloženého dodacieho listu č. 20210008 bola dodávka zrealizovaná dňa 7.7.2021, čím došlo k porušeniu MP CKO č. 5 bod č. 28 MP CKO Realizácia zákazky Zmena zmluvy (dodatok), ktorá nie je v súlade s pravidlami ustanovenými v ZVO. Neoprávnený výdavok vo výške: 1 750,- € - 25% z maximálnej možnej oprávnenej sumy schválenej na predmetnú položku v rámci žiadosti o FP t.j. 7 000,-€“

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby vystavil objednávku 10.6.2021 a svojou nedôslednosťou určil dodáciu lehotu na objednávke 2.6.2021, dátum dodacej lehoty bol tak skôr ako dátum vystavenia samotnej objednávky. Aj keď **mám zato**, že daná chyba sa posudzovala prísne, došlo k porušeniu príslušných ustanovení a kontrola zo strany kontrolného orgánu dané pochybenie vyhodnotila tak, že schválená dotácia na predmetnú vec (veľkokapacitný nafukovací stan) bude krátená vo výške 25% z maximálnej možnej oprávnenej sumy schválenej na predmetnú položku.. Zodpovedný zamestnanec svojou **nedôslednosťou tak spôsobil škodu** MČ vo výške **1 750,- €**.

Podklady ku kontrole zo strany Úradu Košického samosprávneho kraja sú súčasťou prílohy č. 6.

II. Kúpa veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Na základe schválenia predmetného projektu, zodpovedný zamestnanec povinnej osoby vykonal zápis z prieskumu trhu za účelom kúpy veľkokapacitného nafukovacieho stanu (príloha č. 7)

Prieskum trhu bol vykonaný prostredníctvom emailu, pričom boli oslovené tri spoločnosti poskytujúce požadovaný predmet. Vzhľadom na to, že povinná osoba neposkytuje úhradu zálohovej faktúry, tak bol zo „súťaže“ vylúčený jeden uchádzač, ktorý požadoval úhradu zálohy vopred.

Na základe záverov z prieskumu trhu bola oslovená spoločnosť L'FABRICA s.r.o., ktorá dala ponuku za veľkokapacitný nafukovací stan vo výške 9 480,- € s DPH objednávkou č. 13/2100217 a následne bola uhradená faktúra č. 416/2021.

Predmet objednávky bol prebratý a potvrdený podpisom zodpovedného zamestnanca povinnej osoby na dodávateľskej faktúre vo forme „služby overené“. Musím však konštatovať, že **neexistuje preberací protokol k danej veci**. Vzhľadom na výšku ceny a špecifikáciu

obstarávanej veci je vhodné v takýchto prípadoch riadne prebrať predmetnú vec aj dokumentačne, neexistuje ani záznam, či bola predmetná vec riadne pri preberaní odskúšaná.

Odporúčanie č. 1: Pri komplexných dodávkach vždy prebrať predmet dodávky vo forme preberacieho protokolu.

Zároveň na faktúre chýba zaradenie do majetku a podpis zodpovedného pracovníka povinnej osoby, ktorý bol za daný predmet zodpovedný. Stan pritom je zaradený do majetku.

Ekonomické podklady sú súčasťou prílohy č. 8

Pri zaradení predmetnej veci do majetku došlo pravdepodobne k **nesprávnemu zápisu obstarávacej ceny**, ktorá je dvojnásobná ako vstupná cena predmetnej veci. Uvedené je potrebné dať do súladu so skutočnosťou.

Odporúčanie č. 2: Odstrániť nesprávne údaje na karte majetku v predmetnej veci.

Karta majetku je súčasťou prílohy č. 9

III. Využívanie veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Na základe osobných poznatkov a z vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby (príloha č. 4) bol veľkokapacitný nafukovací stan použitý na týchto podujatiach organizovaných MČ:

- „Festival lokálnych produktov na KVP“ – dňa 9. až 10. júla 2021 (2 dni)
- „Deň detí“ – dňa 3. júna 2022 (1 deň)
- „Deň detí“ – dňa 1. júna 2023 (1 deň)

→ Vzhľadom na hore uvedené a výšku obstarávacej ceny predmetnej veci musím konštatovať, že **využívanie predmetného stanu nie je zo strany MČ dostatočné.**

Uvedené tvrdenie podporuje aj záver z osobného prieskumu, počas ktorého bolo zistené, že v súčasnosti stany určené na podobný účel sa prenajímajú vo výške cca 480,- € na deň, pričom doprava a manipulácia (montáž, demontáž) stojí ďalších cca 576,- € na deň.

Ak zoberieme do úvahy frekvenciu použitia stanu, tak pri voľbe prenájmu za súčasných cien by celková suma za doterajšie použitie stanu bola vo výške cca 3 648,- €, čo je výrazne nižšia suma ako obstarávacia cena stanu. Aj keď zoberieme do úvahy predpokladanú minimálnu životnosť stanu vychádzajúc z odpisovej skupiny majetku (6 rokov) a fakt, že stan

je možné použiť aj po uplynutí uvedenej doby, či špecifickú potlač, ktorou stan reprezentuje MČ, je nutné zvýšiť frekvenciu využitia stanu, aby jeho kúpa bola efektívna.

Odporúčanie č. 3: Po odstránení súčasných nedostatkov, zvýšiť frekvenciu využívania veľkokapacitného stanu na podujatiach organizovaných MČ.

Vykonaný osobný prieskum je súčasťou prílohy č. 10

IV. Manipulácia s veľkokapacitným nafukovacím stanom

→ Na základe osobných poznatkov a z vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby(príloha č. 4) bola manipulácia(montáž / demontáž) veľkokapacitného nafukovacieho stanu vykonávaná, citujem:

„Manipulácia s predmetným nafukovacím stanom (dovoz na miesto konania podujatia, rozloženie, ukotvenie, nafukovanie, vyfukovanie, demontáž, odvod a uskladnenie stanu) na každom z uvedených podujatí vykonávali pracovníci Podniku služieb KVP, s.r.o. na základe objednávok daných na vyššie uvedené podujatia.“

Na základe hore uvedeného tvrdenia sa v rámci kontroly dožiadali podklady k danému tvrdeniu. Citujem z mailovej komunikácie od zodpovedného zamestnanca povinnej osoby(príloha č. 11):

„- Festival lokálnych produktov na KVP dňa 09. – 10. 07. 2021 – písomnou objednávkou nedisponujeme (ústna forma objednávky).

- Deň detí dňa 03.06.2022 – písomnou objednávkou nedisponujeme (ústna forma objednávky)“.

Jediná regulárna objednávka (17/2300107) na manipuláciu s veľkokapacitným stanom bola len na akciu „Deň detí“, a to 1. júna 2023. Objedávka a následná faktúra (238/2023) sú zverejnené riadne na digitálnom meste (<https://www.digitalnemesto.sk/> - verejne dostupné).

Aj napriek tomu, že Podnik služieb KVP, s.r.o. bol zriadený mestskou časťou a predstavuje akúsi „dcérsku spoločnosť“ mestskej časti, je v podmienkach samosprávy nevyhnutné upraviť všetky vzájomné vzťahy riadne podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Pri akejkolvek „pomoci“, respektíve služby zo strany Podniku služieb, je potrebné disponovať objednávkou, respektíve zmluvou, poprípade definovať službu vo forme rámcovej zmluvy tak, ako v iných prípadoch.

Ak by existovala objednávka, respektíve zmluva, tak pri poškodení majetku mestskej časti je možné žiadať náhradu škody, opravu, respektíve uviesť predmetnú vec do pôvodného

stavu. Podotýkam, že aj v tomto prípade sú určité lehoty, počas ktorých sa povinná osoba môže domáhať svojich práv.

Na základe absencie objednávky, respektíve zmluvy musím v tomto prípade konštatovať, že s majetkom mestskej časti manipulovali osoby, ktoré na to **nemali oprávnenie**. Zároveň je otázne, či dané osoby boli odborne spôsobilé na manipuláciu so stanom a či zodpovedný pracovník povinnej osoby bol prítomný pri manipulácii. Vzhľadom na predloženú dokumentáciu k stanom **mám zato**, že zodpovedný pracovník povinnej osoby **mal dostatok informácií** na to, aby vedel, ako sa má manipulovať s veľkokapacitným nafukovacím stanom.

V. Reklamácia veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Dňa 30.6.2022 povinná osoba spísala reklamáciu veľkokapacitného nafukovacieho stanu a zaslala ju dodávateľovi. Dodávateľ si predmetnú písomnosť prebral 6.7.2022.

Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby v reklamácií uviedol následné poškodenie predmetnej veci, citujem:

„Tkanina tovaru v časti, kde je bielej farby zožltla a stratila svoju bielosť. Po nafúknutí tovaru vytiekla z vnútra tkaniny voda (v miestach kde je prešivaná) a zrobili sa bubliny. Týka sa to iba vnútorných strán tovaru“

Ako náhradu za poškodenú vec povinná osoba žiadala zľavu z kúpnej ceny stanu, a to vo výške 20% v sume celkom 1 896,- €.

Vyjadrenie dodávateľa k predmetnej reklamácií citujem:

„Na základe zaslaných fotografií nedokážeme posúdiť detailne vami poukazované miesta a tým jednoznačne vybaviť kladne reklamáciu. Z uvedených fotografií je však jasné, že tzv. zožltnutie je len na vnútornej strane, a jedná sa o zašpinenie vnútornej nafukovacej časti – pri nožnej inštalácii alebo demontáži stanu, spodná časť prišla do kontaktu s trávnatým/pieskovým alebo tvrdým povrchom a došlo k zašpineniu povrchu. Biela farba nemohla zožltnúť vplyvom slnka, lebo sa jedná o vnútornú časť stanu a teda nepredpokladáme, že je to táto príčina Nafukovací objekt je vždy nutné po každom použití úplne vysušiť a až následne zaskladniť (ako je uvedené aj v manuáli). Stan je vhodné stavať aj zbaliť na krycej fólii/podklade, aby nedošlo k zašpineniu a zničeniu, zatrhnutiu textilu. Voda, ktorú uvádzate vytiekla, lebo nebol dobre stan po akcii vysušený a následne uskladnený, preto sa pri následnej novej montáži objavila voda na povrchu. Tiež zožltnutie spodnej časti mohlo byť spôsobené aj vlhkosťou pri nedokonalom uskladnení a mohlo dôjsť k napadnutiu plesňami alebo hubami.

Vzhľadom k uvedenému nie je možné Vašu reklamáciu uznať ako reklamáciu a priznať zľavu z kúpnej ceny. Tovar nemá žiadnu výrobnú vadu a je plne funkčný podľa fotografií. Uvedené

poškodenie nastalo vplyvom nesprávneho používania a uskladnenia. Záruka sa nevzťahuje na poškodenie spôsobené: Zašpinením výrobku, chybným použitím, a to zámerne, z nedbanlivosti ako neznalosti“

→ Na základe osobných poznatkov, skutkového stavu stanu a kontrolných zistení **sa stotožňujem** s výsledkom reklamácie zo strany dodávateľa a tak isto **mám zato**, že poškodenie stanu bolo **spôsobené neodborným manipulovaním** so stanom, a to v rozpore s dokumentáciou k stanu (manuály, reklamačný poriadok, popis, technická špecifikácia a pod.). Zároveň musím konštatovať, že zodpovedný pracovník povinnej osoby nepostupoval v súlade so všeobecnými pokynmi a príslušnou dokumentáciou pri manipulácii so stanom, a tak isto nevykonal dohľad nad manipuláciou s majetkom, ktorý mu bol zverený, respektíve za ktorý bol zodpovedný na základe zaradenia do majetku(karta majetku).

Podklady k reklamácie (číslo spisu 1243/2022/PRA) sú súčasťou prílohy č. 12.

VI. Vedenie spisu veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Počas kontroly bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby v minulosti nevedel spis k predmetnej veci riadne. Zamestnanec, ktorý je zodpovedný za danú investičnú akciu alebo nejaký majetok ako v tomto prípade, má viesť spis k danej veci od začiatku, teda napr. od prieskumu trhu až po koniec, teda po vyradenie predmetnej veci z majetku, a to tak, aby v spise bol celý „životný cyklus“ predmetnej veci. To, že niektoré dokumenty vo forme kópií majú aj iné oddelenia (majetok, právne a pod.), ho nezbavuje danej povinnosti, keďže je zodpovedný za danú investičnú akciu alebo predmetnú vec, ktorú má zapísanú na svoje meno v karte majetku. Musím konštatovať, že počas kontroly došlo k stavu, kedy nebolo jasné, na ktorom oddelení sa príslušné dokumenty k predmetnej veci nachádzajú a aké ďalšie dokumenty k danej veci ešte existujú.

VII. Aktuálny stav veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Počas prebiehajúcej kontroly bola vznesená požiadavka na nafúknutie veľkokapacitného stanu, aby sa zhodnotil jeho súčasný stav. K nafúknutiu stanu došlo 6. júla v Drocárovom parku.

Po obhliadke súčasného stavu veľkokapacitného nafukovacieho stanu môžem konštatovať nasledovné:

- Vzhľadom na to, že sa jedná o nafukovací stan, je jeho manipulácia nenáročná a zvládne ju aj jeden pracovník. Vo finálnej fáze nafukovania, kedy je potrebné postaviť stan, je vhodná asistancia druhého pracovníka tak, ako je to uvedené aj v manuáli. Čas

na nafúknutie do finálnej podoby stanu sa pohybuje do 10 minút. **Mám zato**, že manipulácia so stanom je veľmi jednoduchá, časovo nenáročná, a preto je možné využívať stan aj na nie celodenné veľké akcie, ale aj na akcie, ktoré trvajú „len“ pár hodín.

- Z technického hľadiska je stan funkčný a nevykazuje vady, ktoré by bránili jeho používaniu.
- K hygienickému hľadisku sa neviem vyjadriť, keďže nebolo možné odobrať vzorky z miest vykazujúcich určitú formu poškodenia stanu.
- Z vizuálneho hľadiska musím konštatovať, že veľkokapacitný nafukovací stan je **poškodený**.

Poškodenie veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Ako už bolo spomenuté v uvedenej kontrole, veľkokapacitný nafukovací stan vykazuje nasledovné znaky:

- štandardné mechanické poškodenia z vonkajšej strany, ktoré boli spôsobené absenciou podložky pod stanom tak, ako to odporúča manuál ku stanu. **Mám zato**, že používaním stanu sa takémuto poškodeniu **nie je možné vyhnúť** bez rozdielu, či bola použitá podložka pod stan alebo nie.
- prvky špiny, či už nedostatočnou starostlivosťou po použití alebo možno spôsobom skladovania v rôznych prašných priestoroch, či prepravou a pod. Tento znak je však možné správnym postupom odstrániť, a to vo forme čistenia tak, ako to uvádza manuál a to jemným čistením iba vodou alebo vodou s vysoko rozpustnými detergentami s vlastnosťami na báze mydla. **Mám zato**, že uvedenému **nie je možné sa vyhnúť**, je však potrebné **dbať na vyššiu starostlivosť** o predmetnú vec vzhľadom aj na výšku obstarávacej ceny.
- fľaky na textílii žltej až hnedej farby na vnútornej strane nafukovacej časti stanu. **Mám zato**, že nesprávnou (v rozpore s dokumentáciou k stanu) starostlivosťou o stan došlo k vizuálnemu **znehodnoteniu stanu**, a tým došlo k **poškodeniu majetku mestskej časti**.

Príčina poškodenia veľkokapacitného nafukovacieho stanu

→ Pravdepodobná príčina poškodenia stanu (fľaky na textílii žltej až hnedej farby) bolo nedostatočné vysušenie stanu po jednej z akcií, na ktorej stan pod vplyvom dažďa „zmokol“.

Tak ako to uvádza dokumentácia k stanu a reklamačný poriadok (príloha č. 13), citujem: „Látka je vodeodolná, cca 2.000mm vodný stĺpec. Pre posilnenie nepremokavosti je nutné podlepovať švy (možnosť doobjednať službu navyše – konzultujte u dodávateľa). Výrobok nemá štandardne podlepené spojivé švy, preto vo vlhkom prostredí, alebo pri trvalom a priamom

daždi cez ne môže dôjsť k presakovaniu vlhkosti/vody. Ak výrobok navlhne alebo zmokne, sušte ho na suchom a teplom mieste, vyhnite sa však silným tepelným ohrievačom alebo otvorenému ohňu.“

Tak ako už bolo spomenuté, stotožňujem sa s názorom odborného posudku dodávateľa pri reklamácií stanu, že vizuálne poškodenie stanu z vnútornej strany textílie (žlté a hnedé fľaky) bolo spôsobené nedostatočným vysušením stanu (nebol dodržaný postup pri manipulácii so stanom) po tom, čo bol vystavený daždivému počasiu, pri ktorom sa voda dostala cez spojovacie švy do vnútornej časti stanu. Podľa mne dostupných informácií stan bol po akcii opakovane nafúknutý a vykonalo sa čistenie vodou, kde je veľká pravdepodobnosť, že cez spojovacie švy sa do vnútra stanu dostalo ďalšie neurčené množstvo vody. Nedostatočné vysušenie a niekoľko mesačné uskladnenie stanu s „vodou“ vo vnútornej časti spôsobilo dané vizuálne poškodenie stanu vo forme pravdepodobne rôznych plesní či húb. K uvedenému určite prispelo aj skladovanie stanu v nevhodných priestoroch. Vzhľadom na to, že nebolo možné odobrať vzorku z poškodených miest, sa k zdravotnej nezávadnosti stanu neviem vyjadriť.

Vizuálne poškodenie

Aktuálne vizuálne poškodenie veľkokapacitného nafukovacieho stanu na vybraných fotografiách:





→ Vizualne poškozovanie je na vnútornej strane textilie, ktoré nie je možné mechanicky očistiť z vonkajšej strany. Vzhľadom na „priesvitnosť“ stanu po vizualnej stránke vyzerá stan vo veľmi zlom až katastrofálnom stave. Nevylučujem však mierne vizualne zlepšenie očistením textilie z vonkajšej strany, keďže stan vykazuje na povrchu aj nečistoty vo forme prachu a iného znečistenia, ktoré vhodným detergentom je možné odstrániť. Vonkajšie mechanické čistenie však podstatu problému nevyrieši.

→ Vzhľadom na špecifickú konštrukciu stanu „rebrovanie“ vo forme látky, ktoré spája obe strany textilie, a tak pravdepodobne zabraňuje roztrhnutiu stanu po nafúknutí (viď obrazová príloha),



nie je možné v podmienkach mestskej časti svojpomocne daný veľkokapacitný nafukovací stan vyčistiť z vnútornej strany textilie, a tak odstrániť vizualne znečistenie. Zároveň na ľavom obrázku je vidieť vizualne poškozovanie aj na samotnom rebrovaní.

Odporúčanie č. 4: Kontaktovať spoločnosti zaoberajúce sa hĺbkovým čistením za účelom zistenia jednotlivých možností vyčistenia veľkokapacitného nafukovacieho stanu.

3) Zhrnutie

→ Pri kontrole veľkokapacitného nafukovacieho stanu bol zistený súbor viacerých pochybení, či už po procesnej stránke alebo v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktorých zhrnutie je nasledovné:

- a) pochybenie zodpovedného zamestnanca povinnej osoby pri spracovaní projektu, ktoré konštatovala kontrola zo strany Úradu Košického samosprávneho kraja, Referátu finančnej kontroly. Následkom uvedeného bolo **krátenie dotácie vo výške** 25% v celkovej sume 1750,- € pri obstarávaní stanu. Zároveň bolo krátenie aj pri iných parciálnych položkách projektu a nie len pri položke veľkokapacitný nafukovací stan.
- b) pochybenie zodpovedného zamestnanca povinnej osoby tým, že neexistoval „právny vzťah“ medzi objednávateľom (teda MČ) a dodávateľom služby (Podnikom služieb KVP, s.r.o.) na službu, ktorá sa týkala manipulácie so stanom počas akcií organizovaných MČ. Absenciou právneho základu došlo k **manipulácii s majetkom mestskej časti neoprávnenými osobami**, zároveň sa týmto postupom viac menej znemožnilo vymáhať škodu od Podniku služieb KVP s.r.o. za poškodenie majetku MČ. Táto skutočnosť sa zopakovala opakovane, teda aj pri nasledovnej akcii organizovanej MČ.
- c) **Mám zato**, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby neprebral daný tovar riadne vhodným protokolom, zároveň došlo k pochybeniu pri vedení dokumentácií, a to, tým že na faktúre nebola predmetná vec zaradená do majetku, aj keď v skutočnosti v majetku zaradená bola. Zároveň karta majetku obsahuje nesprávne údaje o obstarávacej cene predmetnej veci.
- d) Vzhľadom na výšku obstarávacej ceny, ako aj spoluúčasti a zároveň doplatku za krátenie dotácie pochybením zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, minimálnej životnosti stanu vychádzajúc z odpisovej skupiny, jednoduchej manipulácii so stanom a osobným prieskumom trhu, čo sa týka prenájmu porovnateľných stanov **mám zato**, že frekvencia využívania stanu je **nedostatočná**.
- e) Zodpovedný zamestnanec povinnej osoby, ktorý má predmetnú vec na „svojej“ karte majetku pochybil tým, že nedohliadol na správnu manipuláciu so stanom.
- f) Nesprávnou a neodbornou manipuláciou v rozpore s dokumentáciou stanu (nedostatočným vysušením) **došlo k vizuálnemu poškodeniu stanu**. Danej skutočnosti sa dalo predísť už pri kúpe stanu, a to tým, že zodpovedný zamestnanec povinnej osoby mal možnosť objednať pri kúpe stanu dodatočnú službu na podlepenie spojovacích švov. Objednaním dodatočnej služby by sa predišlo zatečeniu stanu a zároveň potreby zložitého a dôkladného sušenia stanu vzhľadom na kapacitné možnosti MČ, ktorá nedisponuje dostatočnými interiérovými priestormi, kde by sa nafúknutý stan mohol postupne niekoľko dní sušiť.
- g) Zároveň musím konštatovať, že nie je vykázaná dostatočná starostlivosť o stan, vzhľadom na to, že stan pri kontrole bol zašpinený.
- h) Spisová zložka k stanu nie je vedená riadne, a to tak, aby obsahovala všetky dokumenty súvisiace so stanom.

Pri uvedenej kontrole je možné uvažovať o porušení rôznych ustanovení viacerých všeobecne záväzných predpisov.

Vzhľadom na to, že predmetná vec (veľkokapacitný nafukovací stan) je prevedením unikátna a špecifická vrátane toho, že obsahuje aj potlač (logo mestskej časti), **mám zato**, že má mestskú časť reprezentovať nie len vo forme funkčnosti stanu (na to by postačil aj iný typ stanu), ale hlavne vo forme vizuálnej, teda na propagáciu. Skutkový stav stanu bohužiaľ nespĺňa nároky kladené na propagáciu po vizuálnej stránke, a preto musím konštatovať **poškodenie majetku mestskej časti spôsobené nesprávnou a neodbornou manipuláciou** v rozpore s dokumentáciou k predmetnej veci zo strany zodpovedného pracovníka povinnej osoby. Vychádzajúc z uvedeného tvrdenia **mám zato**, že došlo k **porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) a c) Zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí**, citujem:

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím*
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,“*

V nadväznosti na uvedené došlo aj k **porušeniu ustanovenia §2 ods. 12 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.**

Návrh opatrenia 1: Každú službu, ktorú bude poskytovať Podnik služieb KVP, s.r.o., upraviť vo forme zmluvy, poprípadе objednávky. Objednávky, zmluvy a následné faktúry riadne zverejniť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh opatrenia 2: V prípade manipulácie s majetkom mestskej časti je zodpovedný pracovník povinnej osoby vykonať obhliadku stavu majetku pred poskytnutou službou a po ukončení služby, a tak zhodnotiť, či nedošlo k poškodeniu majetku. V prípade poškodenia majetku využiť všetky možnosti na náhradu spôsobenej škody.

Návrh opatrenia 3: Upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby pri manipulácii s majetkom mestskej časti postupovali v súlade s pokynmi vydanými na manipuláciu s predmetným majetkom.

Návrh opatrenia 4: Včas a riadne využiť možnosti jednotlivých ustanovení Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, čo sa týka zodpovednosti za škodu a jej následnej náhrady zo strany zodpovedného zamestnanca pri poškodení majetku mestskej časti, ktorý bol zodpovednému zamestnancovi zverený.

Záver:

Pri kontrole veľkokapacitného nafukovacieho stanu bolo zistené že nesprávnou a neodbornou manipuláciou, ktorá bola v rozpore s dokumentáciou k predmetnej veci, zo strany zodpovedného zamestnanca povinnej osoby došlo k vizuálnemu poškodeniu majetku mestskej časti. Vzhľadom na účel predmetnej veci musím konštatovať, že došlo k **poškodeniu majetku mestskej časti**, čím boli porušené príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Zároveň musím konštatovať, že zodpovední zamestnanci povinnej osoby nevykonali riadne a včas všetky opatrenia na ochranu majetku mestskej časti a **nevyužili všetky možnosti na náhradu škody** a to hneď po zistení poškodenia majetku mestskej časti.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 7. augusta 2023

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

4) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Žiadosť o vykonanie kontroly

Príloha č. 2 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 3 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 4 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – výzva projektu, žiadosť a popis projektu a aktivít

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – závery z kontroly Úradu KSK

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – zápis z prieskumu trhu

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – objednávka a faktúra

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – karta majetku predmetnej veci

Príloha č. 10 – Mailová informácia – prieskum prenájmu stanov

Príloha č. 11 – Mailová informácia – vyjadrenie k objednávkam

Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – reklamačný spis 1243/2022/PRA

Príloha č. 13 – Fotokópia zo spisu – ďalšia dokumentácia ku stanu