

1. Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Následné finančné kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2015**:

- Mesto Poprad – mestský úrad - hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri obstarávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky – zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v období od 01.01.2015 do 30.09.2015.
- kontrola postupu VO pri zákazkách, ktoré nie sú nadlimitnými zákazkami ani podlimitnými zákazkami – zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o VO, zákazky na dodanie tovaru a služby alebo práce nie bežne dostupnej na trhu, pre ktoré od 01.02.2014 platia finančné limity: tovar a služba < 20 000 eur, práce < 30 000 eur bez DPH
- zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr
- súlad fakturácie so zmluvou, objednávkou a verejným obstarávaním
- vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Prekontrolované boli zákazky náhodne vybrané zo zákaziek zverejnených na portáli www.uvo.gov.sk.

Konkrétne boli prekontrolované:

Zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 z.z. v znení neskorších predpisov			
P. č.	Hodnota zákazky s DPH v eur	Predmet zákazky	Identifikácia úspešného uchádzača (obchodné meno, sídlo/miesto podnikania, IČO)
1	12 000,00	Demontáž prvkov vianočnej výzdoby – girlandy, hviezdy, betlehem, guľa, kométy	BLUE BUTTERFLY DESIGN, s.r.o., Slovenská 69, 080 01 Prešov, IČO: 44129084
2	20 496,00	Dodávka výpočtovej techniky – 40 ks PC zostáv	Ing. Pavol Perháč – ELTECH, Tatranská Polianka 22, 059 82 Vysoké Tatry, IČO: 32879881
3	21 963,60	Vstavané atypické interiérové vybavenie v súvislosti s realizáciou novej pokladne MsÚ Poprad	František Hello, FaE HELLO, Veľká Lomnica 177, 059 52 Veľká Lomnica, IČO: 30644780
4	23 169,98	Nákup kobercových krytín a schodiskových líšt na výmenu poškodenej krytiny vo veľkej a malej zasadačke MsÚ Poprad	INTERIER TATRY, spoločnosť s ručením obmedzeným, POPRAD, Sobotské námestie 22, 058 01 Poprad, IČO: 31678599

5	4 262,40	Rozšírenie dochádzkového systému	APIS, s.r.o., Lazovná 12, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 30222575
6	18 111,60	Intenzívny komplexný liečebný pobyt pre seniorov v Balnea Grand Piešťany	SLOVENSKÉ LIEČEBNÉ KÚPELE PIEŠŤANY, a.s., Winterova 29, Piešťany 921 01, IČO: 341 44790
7	2 720,00	Projektová dokumentácia stavby „Workoutpark JUH IV v Poprade“	AVART – architektonická kancelária, s.r.o., Bulharská 2269/3, 058 01 Poprad, IČO: 44818262
8	6 333,41	Poskytovanie právnych služieb	Beňo & Partners advokátska kancelária, s.r.o., Námestie svätého Egídia 40/93, 058 01 Poprad, IČO: 44250029
9	1 800,00	Poskytovanie právnych služieb	Beňo & Partners advokátska kancelária, s.r.o., Námestie svätého Egídia 40/93, 058 01 Poprad, IČO: 44250029
10	6 290,24	Výroba, dodávka a montáž kancelárskeho nábytku pre potreby MsÚ Poprad	DREVOINTERIER KEŽMAROK s.r.o., Gaštanová 28, 060 01 Kežmarok, IČO: 36475173
11	6 417,60	Brúsenie, tmelenie, leštenie a výmena poškodených mramorových dielcov podlahy v objekte MsÚ Poprad	INTERIER TATRY, spoločnosť s ručením obmedzeným, POPRAD, Sobotské námestie 22, 058 01 Poprad, IČO: 31678599
12	10 020,61	Poskytovanie právnych služieb	Advokátska kancelária JUDr. SIDOR, s.r.o. Zdravotnícka 4 373/6, 058 01 Poprad
13	2 300,00	Ozvučenie a osvetlenie kultúrnych podujatí na obdobie mesiacov júl 2015 na Námestí sv. Egídia v Poprade v rámci festivalu LETO V POPRADE 2015	Ivan Magyar SOUNDFOX PRODUCTION, Na Letisko 2089/17, 058 01 Poprad, IČO: 41879392
14	2 000,00	Ozvučenie a osvetlenie kultúrnych podujatí na obdobie mesiacov august 2015 na Námestí sv. Egídia v Poprade v rámci festivalu LETO V POPRADE 2015	Ivan Magyar SOUNDFOX PRODUCTION, Na Letisko 2089/17, 058 01 Poprad, IČO: 41879392

Zistené nedostatky:

1. Demontáž prvkov vianočnej výzdoby – anjel, sviečky, girlandy, hviezdy, betlehem, guľa, kométy

- Pri obstarávaní predmetnej zákazky nebol uskutočnený výber dodávateľa.
- Verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 a 3 zákona o VO pričom porušil základné princípy verejného obstarávania, nakoľko vôbec nerealizoval žiadne verejné obstarávanie, čím nevytvoril ani súťažné prostredie, neaplikoval zákon o verejnom obstarávaní a tak neuplatnil postup, resp. nepostupoval podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zabezpečení a nadobudnutí predmetu zákazky.
- Vo fakturácii dodaných služieb bola aj demontáž Brány za 450,20 € ktorá nebola uvedená v predmete objednávky medzi objednanými službami, pričom fakturovaná suma zostala nezmenená. Fakturované ceny nebolo možné odsúhlasiť, nakoľko cenová ponuka nebola predložená.

3. Vstavané atypické interiérové vybavenie v súvislosti s realizáciou novej pokladne MsÚ Poprad

- Podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neboli doložené a tým neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 5 ods. 14 zákona o VO.
- Výzvy na predloženie cenových ponúk neboli súčasťou dokumentácie, nie je zrejmé akým spôsobom boli oslovení dodávatelia vyzvaní na predloženie cenovej ponuky a či boli dodržané ustanovenia uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO.
- Kontrolou fakturácie bolo zistené, že fakturované bolo atypické interiérové vybavenie novej pokladne MsÚ Poprad podľa cenovej ponuky zo dňa 23.02.2015. V texte faktúry bolo uvedené, že faktúra slúži ako dodací list, pričom zoznam a parametre dodaného interiérového vybavenia neboli súčasťou faktúry a tak nebolo možné odsúhlasiť fakturáciu s cenovou ponukou.

4. Zákazka na dodanie kobercových krytín a schodiskových líšt na výmenu poškodenej krytiny vo veľkej a malej zasadačke MsÚ Poprad

- Dokumentácia z prieskumu trhu neobsahovala: špecifikáciu predmetu obstarávania, výzvu na predloženie cenovej ponuky a termín na jej predloženie, doklad, na základe ktorého bola určená predpokladaná hodnota zákazky, a tým neboli dodržané ust. § 5 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, najmä z ods. 1, povinnosti určenej v § 5 ods. 14 cit. zákona, čím kontrolovaný subjekt nepreukázal splnenie povinnosti vyplývajúcej z § 9 ods. 1 a ods. 3 cit. zákona

6. Intenzívny komplexný liečebný pobyt pre seniorov

- Podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neboli doložené, a tým neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 5 ods. 14 zákona o VO.
- V predmete zákazky bol určený konkrétny poskytovateľ liečebného kúpeľného pobytu v Piešťanoch – hotel Balnea Grand, poskytovateľ predmetu zákazky bol vopred určený a cenové ponuky boli vyžiadané len na toho jediného poskytovateľa predmetných služieb. Pri výbere dodávateľa predmetných služieb neboli uplatnené základné princípy zákona o VO uvedené v § 9 ods. 3, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť.
- Kontrolou fakturácie predmetných služieb boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 912,00 € a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) a j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

7. Vypracovanie projektu pre stavebné povolenie na úrovni realizačného projektu stavby – Workoutpark JUH IV v Poprade

- V predloženej dokumentácii k VO neboli doložené podklady, ani uvedené konkrétne akcie, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, a tým neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 5 ods. 14 zákona o VO

8. a 9. Zákazky na poskytovanie právnych služieb

- Nedodržanie čl. IV, 2. bod zmluvy – v predložených a uhradených faktúrach za poskytnuté služby chýbali fotokópie všetkých podaní vykonaných v mene klienta a záznamy o trvaní poradenstva v nesporevej agende.
- Objednávky, resp. iné doklady, preukazujúce požiadavku objednávateľa čo do druhu a rozsahu služieb, ktoré by odôvodňovali oprávnenosť fakturácie položiek poskytnutých právnych služieb, neboli pri faktúrach doložené, a tým dochádzalo k nedodržaniu časti 1.3 Smernice č. 70/2012 o finančnom riadení Mesta Poprad jednotlivých ustanovení časti 2.3, článok 2.3.1 Dodatku č. 1 k Smernici č. 70/2012; zároveň neboli dodržané ani ustanovenia zmluvy o poskytovaní právnych služieb.
- Nevyhotovením dokladu preukazujúceho zadanie požiadavky čo do druhu a rozsahu a nedoložením príslušných dokladov preukazujúcich splnenie požiadavky, resp. povinnosti vyplývajúcej z uzatvorenej zmluvy, nebolo možné vykonať predbežnú finančnú kontrolu tak, aby boli naplnené ustanovenia § 9 a nasled. zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a príslušných ustanovení časti 1.2 a nasledujúcich smernice o finančnom riadení. Na základe uvedeného bola predbežná finančná kontrola v predmetnej veci vykonaná formálne.

10. Výroba, dodávka a montáž kancelárskeho nábytku na mieru do kancelárií v objekte MsÚ

- Predmet zákazky nie je špecifikovaný, pri 3 z 23 položiek, nie sú uvedené ani rozmery.
- V predloženej dokumentácii k VO neboli doložené podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, čím neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 5 ods. 14 zákona o VO.
- V rozpore s bodom 11 výzvy traja uchádzači nedoložili doklad o oprávnení podnikat' a dvaja uchádzači zaslali iba celkovú cenu zákazky.

11. Renovácia mramorových podláh – brúsenie, tmelenie, leštenie a výmena poškodených dielcov mramorovej podlahy v objekte Mestského úradu Poprad

Podľa cenovej ponuky boli fakturované tieto práce:

1. Brúsenie mramorovej dlažby vrátane vysávania a prečistenia	250 m ²
2. Tmelenie vrátane dodania tmelu	250 m ²
3. Leštenie vrátane leštiaceho prostriedku 2x	250 m ²
4. Výmena poškodených mramorových dielcov	20 m ²

Fakturovaná suma bola vo výške cenovej ponuky 6 417,60 €, uhradená dňa 10.09.2015 – vo faktúre uvedený predmet: „za dielo špecifikované v objednávke“. K faktúre je doložený odovzdávajúci a preberajúci protokol zo dňa 31.08.2015.

- Predložené cenové ponuky neboli opatrené dátumom doručenia a neboli zaevidované prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad a tým nebol dodržaný Čl. 3 Prijímanie zásielok

Registratúrneho poriadku na správu registratúry Mestského úradu v Poprade účinného od 01.02.2003

- Podľa záznamu z prieskumu trhu dodávateľa boli oslovení telefonicky – nie je doložený žiaden doklad čo bolo predmetom obstarávania ani ktorí uchádzači boli oslovení.
- Nie sú doložené doklady ako bola určená predpokladaná hodnota zákazky, a tým neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 5 ods. 14 zákona o VO.
- Na žiadnom doklade nie je uvedené, kde konkrétne budú, resp. boli práce vykonané. V dokladoch z verejného obstarávania, na objednávke, faktúre, odovzdávacom a preberacom protokole je uvedené iba: brúsenie, tmelenie, leštenie a výmena poškodených dielcov mramorovej podlahy v objekte Mestského úradu Poprad v celkovom objeme 270 m². Kontrole nebolo preukázané, kde boli fakturované práce vykonané.
- Na základe uvedeného konštatujeme, že došlo k neoprávnenej fakturácii a výdavok mesta vo výške 6 417,60 € je neoprávnený. Týmto postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

12. Zákazka na poskytnutie právnej pomoci

Dodávateľ fakturoval poskytnutie právnych služieb v predmetnej veci dňa 27.08.2015 faktúrou číslo 94/2015. Súčasťou faktúry bola špecifikácia trov konania za úkony realizované v roku 2011, 2012, 2014 a 2015.

- Prvá položka uvedená v špecifikácii trov konania - účasť na pojednávaní dňa 01.12.2011, bola už predmetom faktúry č. 196/2011 vystavenej dňa 05.12.2011 zaevidovaná na MsÚ Poprad dňa 07.12.2011 pod č. 3095. Faktúrou č. 196/2011 fakturoval dodávateľ účasť na pojednávaní dňa 01.12.2011.
- Opätovná fakturácia v roku 2015 vo výške 647,29 € s DPH, predstavuje porušenie finančnej disciplíny a neoprávnený výdavok podľa § 31 ods. 1 písm. b) zák. č. 523/2004 Z. z. v zn.n.p.

13. Ozvučenie a osvetlenie kultúrnych podujatí v mesiaci júl 2015 na Námestí sv. Egídia v Poprade v rámci festivalu LETO V POPRADE 2015

14. Ozvučenie a osvetlenie kultúrnych podujatí v mesiaci august 2015 na Námestí sv. Egídia v Poprade v rámci festivalu LETO V POPRADE 2015

- Ozvučenie a osvetlenie kultúrnych podujatí bolo obstarávané priamym zadaním poskytovateľovi predmetných služieb, a tým nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 1 a 3 zákona o VO.
- Preveriť súlad fakturovaných položiek s predloženou cenovou ponukou nebolo možné, nakoľko pri fakturovaných položkách nie sú uvedené parametre špecifikované v predloženom cenníku, a to dĺžka trvania akcie a rozsah techniky podľa výkonu. Na základe uvedeného konštatujeme, že predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p. bola vykonaná formálne.
- V zverejnenej správe o zákazkách za III. Q 2015 nebola uvedená hodnota zákazky ale hodnota objednávky, a tým neboli dodržané ustanovenia uvedené v § 9 ods. 9 zákona o VO.

Kontrolou vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení platnom od 1.11.2014 do 31.12.2015 bolo zistené, že kontrolované finančné operácie neboli overované vnútornou administratívnou kontrolou tak ako to predpokladá znenie § 9a uvedeného zákona. Výkon finančnej kontroly nie vo všetkých prípadoch bol overený osobami uvedenými v § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z..

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn.n.p. v celkovej výške 7 976,89 €. Do dňa ukončenia kontroly, prerokovaním správy, boli na účet Mesta Poprad a do pokladnice mesta vrátené neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 1 559,29 €

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 25/2006 Z.z. o VO	3
zákon č. 523/2004 Z.z.	2
zákon č. 502/2001.Z.z.	2
Registratúrny poriadok MsÚ	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	V eurách
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b),j)	912,00
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	6 417,60
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	647,29
SPOLU	7 976,89