

1. Správa o výsledkoch kontrol

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

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2017**

- Mesto Poprad, mestský úrad – hĺbková kontrola vrátane verejného obstarávania pri zákazke Stavebné úpravy v budove kina Tatran a rekonštrukcia interiérového zariadenia Mestského informačného centra mesta Poprad
- TV Poprad, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2016
- Horský film, n.o. Poprad – kontrola použitia finančných prostriedkov v roku 2016 poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie podľa VZN č. 2/2013, č. 8/2015

Mesto Poprad, mestský úrad – hĺbková kontrola vrátane verejného obstarávania pri zákazke Stavebné úpravy v budove kina Tatran a rekonštrukcia interiérového zariadenia Mestského informačného centra mesta Poprad

Cieľ kontroly bolo preverenie dodržiavania platného znenia zákona o verejnom obstarávaní (ďalej zákon o VO), interných aktov riadenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad pri realizácii zákaziek stavebné úpravy v budove kina Tatran a rekonštrukcia interiérového zariadenia Mestského informačného centra mesta Poprad realizovaná v roku 2014.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. finančného krytia zákaziek
2. dodržiavania postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa interného príkazu mesta pri výbere dodávateľov na realizáciu zákaziek
3. jednotlivých položiek z výkazu výmer spracovaných v projektovej dokumentácii, porovnanie s víťaznou cenovou ponukou a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek
4. zaradenia majetku do používania, zverenia majetku do správy
5. kontrola dodržiavania povinnosti uvedenej v § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek
6. hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

A. Stavebné úpravy priestorov v budove súp. č. 43 na Nám. sv. Egídia v Poprade

1. Finančné krytie zákazky pred jej zadaním

Mestské zastupiteľstvo uznesením číslo 44/2014 zo dňa 23.04.2014 schválilo doplnenie vecnej náplne programového rozpočtu na rok 2014 v bode 1) program 3 – Interné služby podprogram 4 –

Prevádzka a údržba budov, položka 700 Kapitálové výdavky (KV) spolu vo výške 72.000 € Na rekonštrukciu objektu kina Tatran pre potreby MIC z uvedenej sumy bolo vyčlenených 36.000 € - RO č. 6/2014 zo dňa 23.04.2014.

Na základe uvedeného konštatujeme, že kontrolovaný subjekt mal v čase zadávania zákazky finančné prostriedky v rozpočte zabezpečené.

2. Dodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky

V predloženej dokumentácii k VO sa nachádza komunikácia prostredníctvom listových zásielok s tromi uchádzačmi, ktorí boli oslovení s požiadavkou na predloženie cenovej ponuky:

- listové zásielky uchádzačom s doručením do vlastných rúk – žiadosť o vypracovanie cenovej ponuky na stavebné úpravy podľa priloženej dokumentácie zo dňa 14.05.2014, príjem písomností adresátni dňa 14.05.2014. Všetky tri doručené cenové ponuky obsahovali ocenený identický výkaz výmer predmetnej stavby.

Z vykonaného prieskumu trhu bol dňa 16.05.2014 spracovaný záznam, ktorý príslušný vedúci pracovník schválil. Podľa záznamu vybraný bol uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku – 35.899,60 € Prílohou záznamu z prieskumu trhu okrem troch cenových ponúk bola aj výkresová dokumentácia.

Projektová dokumentácia bola odovzdaná preberacím protokolom zo dňa 04.04.2014; bola niekoľkokrát prepracovaná, spracovaných bolo spolu 5 zväzkov.

Kontrolné zistenia:

V žiadostiach o vypracovanie cenovej ponuky neboli určené ďalšie zadávacie podmienky – spôsob a dátum predkladania ponúk, lehota na splnenie predmetu zákazky, ďalšie špecifikácie dodania predmetu zákazky, ... a tým nebolo možné posúdiť, či pri zadávaní zákazky boli uplatnené princípy uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti).

Aj napriek skutočnosti, že uchádzač (víťazná ponuka) - nie je platcom DPH, v tabuľke z prieskumu trhu je nesprávne uvedená aj cena bez DPH vo výške 29.916,33 €.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ berie pri vyhodnocovaní ponúk do úvahy cenu konečnú, teda cenu, ktorú skutočne uhradí za predmet zákazky a to bez ohľadu na to, či je uchádzačom platca alebo neplatca DPH.

V zázname z prieskumu trhu bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) vo výške 36.000 €, bez uvedenia či je to cena s DPH alebo bez DPH. Pravidlá výpočtu PHZ upravuje § 5 zákona o VO. Podľa ods. 1 tohto ustanovenia sa PHZ na účely tohto zákona určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

V predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu bol doložený rozpočet projektanta. *Nie je zrejmé, na základe akého zmluvného vzťahu bola projektová dokumentácia spracovaná. Nebol zdokumentovaný výber dodávateľa projektovej dokumentácie, zadávacie podmienky, objednanie projektovej dokumentácie u vybraného dodávateľa, fakturácia projektovej dokumentácie ani úhrada za jej spracovanie.*

Súčasťou dokumentácie predloženej ku kontrole bol aj zápis z koordinačného rokovania zahájenia prác stavby „INFOCENTRUM Poprad“ konaného dňa 28.04.2014. Podľa zápisu sa rokovania za stavebnú časť zúčastnil ako dodávateľ stavebných prác ešte pred realizáciou výberu dodávateľa v prieskume trhu uskutočnenom v dňoch 14. - 16.05.2014.

Na základe uvedenej skutočnosti konštatujeme, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa stavebných prác porušil princípy uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti).

Prieskum trhu uskutočnený v dňoch 14. - 16.05.2014, t.j. po dátume konania koordinačného rokovania za účasti jedného z uchádzačov, bol vykonaný formálne.

3. Kontrola jednotlivých položiek rozpočtu spracovaných projektantom, porovnanie s víťaznou cenovou ponukou a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek

Objednávkou č. 1415081/2014 zo dňa 20.05.2014 boli predmetné stavebné práce objednané u vybratého dodávateľa. Dielo bolo v dohodnutom termíne na základe odovzdávajúceho a preberacieho protokolu odovzdané.

Predmetné stavebné práce boli fakturované - DF int. č. 20141564/11.06.2014, fakturácia vo výške 35.899,60 €, t.j. vo výške cenovej ponuky zo dňa 15.05.2014.

3.2 Porovnanie položiek rozpočtu projektanta s oceneným výkazom výmer vybratého uchádzača, so súpisom vykonaných prác a so skutočným stavom

Kontrolné zistenia:

V časti rozpočtu 771 Podlahy z dlaždíc bola pod položkami 25 a 26 rozpočtovaná montáž podláh z dlaždíc keramických 600 x 600 mm, ukladaných do tmelu, spolu 57,914 m² a veľkoformátová dlažba keramická 600 x 600 mm, spolu 63,705 m². Uvedené položky ocenil vybratý uchádzač v cenovej ponuke aj v súpise vykonaných prác pri faktúre. Podľa projektu zo dňa 07.05.2014 vypracovaného projektantom sa v predmetnom priestore nachádza keramická dlažba na ploche 33,9 m², na ploche 14,68 m² je podlaha z koberca a na ploche 7,05 m² je podlaha čistiacej zóny. Skutočnosť, že keramická dlažba sa nenachádza v priestore čistiacej zóny a v priestore pracovných miest je podlaha z koberca bola zistená pri osobnej obhliadke pracovníkmi ÚHK dňa 17.05.2017. Napriek zmene v konečnom vyhotovení zákazky - inštalácia čistiacich zón, koberce, dodávateľ fakturoval keramickú dlažbu v nezmenenom rozsahu. Zmena v skutočnom vyhotovení nebola zdôvodnená. Nebol vyčíslený vplyv na rozpočtovanú a konečnú cenu zákazky.

Rozpočet spracovaný projektantom obsahoval položky 32 až 35 v časti 21-M Elektromontáže a 22-M Montáže oznamovacích a zabezpečovacích zariadení ako celok D+M (dodávka + montáž), bez špecifikácie položiek celkov. Aj predložené cenové ponuky obsahovali tieto položky ako celok, a tak nie je zrejmé, aké položky v rámci celkov uchádzači ocenili.

V predloženej dokumentácii sa nenachádzal rozpočet položiek celkov. Súpis vykonaných prác dodávateľa doložený pri faktúre neobsahuje položky celkov uvedených pod poradovými číslami 32 – 35, a tak nie je zrejmé, čo bolo predmetom fakturácie elektroinštalácie, dátových a telekomunikačných rozvodov EZS a informačného organizačného systému.

Rozpočet projektanta v časti 24-M Montáže vzduchotechnických zariadení obsahuje položku 36 - Vzduchová clona s elektrickým ohrevom dl. 2 m v počte 1 ks á 1.671,77 €. Vybratý dodávateľ uvedenú položku ocenil vo výške 1.924,596 €

Inštalácia ovládania vzduchovej clony bola objednaná dodatočne na základe objednávky č. 1415151/2014 zo dňa 23.09.2014, predpokladaná cena 560 €, fakturované bolo na základe DF 20142662/03.10.2014 vo výške 553,20 €

Dodatočné obstaranie ovládania ohrevu dverovej clony bolo nesprávne zatriedené pod ekonomickú klasifikáciu (EK) 635006 – bežný výdavok, čo nebolo v súlade s metodickým usmernením MF SR, podľa ktorého príslušenstvom hmotného majetku sú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden majetkový celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne. Dverová clona ako súčasť ocenenia stavebných rekonštrukčných prác bola zatriedená pod EK 717002 – Rekonštrukcie a modernizácie, t.j. kapitálový výdavok. Ovládanie ohrevu dverovej clony malo byť priradené k vzduchovej clone ako súčasť jeho evidencie a ocenenia, keďže ide o príslušenstvo k hlavnej veci a malo byť hradené z kapitálových výdavkov.

Podľa Technickej správy z apríla 2014, časť 3. Stavebné úpravy – v objekte boli navrhnuté stavebné úpravy – búracie práce:

- vybúranie jestvujúcich vstupných dverí
- vybúranie jestvujúcich deliacich priečok -rozšírenie priestoru
- odstránenie jestvujúcich interiérových ríms – detailov
- odstránenie jestvujúcich interiérových dverí
- odstránenie vstavaného a voľného mobiliáru.

Uvedené stavebné úpravy neboli zahrnuté v rozpočte projektanta, v cenových ponukách uchádzačov ani v súpise vykonaných prác dodávateľa.

4. Ohlásenie stavebných úprav, zaradenie majetku do používania, nájom rekonštruovaných priestorov

Stavebné úpravy v budove „Kino - Tatran“ súp. č. 43 na pozemku parc. č. 6 k. ú. Poprad boli realizované na základe Ohlásenia stavebných úprav stavebnému úradu Mesta Poprad zo dňa 15.05.2014 v rozsahu:

- výmena vstupných dverí
- rekonštrukcia elektroinštalácie
- realizácia podláh, SDK podhládov, povrchov stien
- uzavretie dverného otvoru so susedným nebytovým priestorom (zariadenie stravovacie č. 1)
- osadenie nových mechanických posuvných dverí (pri schodisku).

Protokolom z odovzdania a prevzatia stavby z 23.06.2014, predmetné stavebné úpravy boli odovzdané organizačným odborom oddeleniu správy majetku. Obstarávacie náklady boli vyčíslené na 35.899,60 €, t.j. vo výške sumy fakturovanej za stavebné práce. Dňa 30.06.2014 bolo zaúčtované technické zhodnotenie budovy vo výške obstarávacích nákladov na účet 021 – Stavby.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 664/84/128 účinnou od 15.06.2014, predmetom ktorej je nebytový priestor o výmere 36,6 m² a zádverie o výmere 17,88 m², spolu 54,48 m² v objekte súp. č. 43, boli priestory prenajaté Mestskej informačnej kancelárii Poprad. Prenájom nebytových

priestorov schválilo MsZ Mesta Poprad na zasadnutí dňa 14.05.2014 uznesením č. 57/2014 pred ich rekonštrukciou.

K zmluve bolo uzatvorených spolu 5 dodatkov. Dodatkom č. 3 účinným od 26.01.2016 na základe uznesenia č. 251/2015 zo zasadnutia MsZ mesta Poprad dňa 16.12.2015 bol rozšírený predmet nájmu o prenájom nebytových priestorov, a to nebytového priestoru v budove súp. č. 43 – kino Tatran a nebytového priestoru v budove súp. č. 44 – premietacia kabína a kancelária.

Kontrolné zistenia:

Stavebné úpravy boli vykonané nad rámec rozsahu uvedenom v ohlásení stavebných úprav.

Rekonštrukčnými prácami došlo k zväčšeniu pôvodného priestoru vysunutím do exteriéru, čím sa vytvoril nový priestor „zádverie“. Uvedené stavebné úpravy neboli súčasťou rozsahu prác ohlásených stavebnému úradu.

Projektové práce neboli ocenené, a tak ich cena nebola súčasťou obstarávacej ceny technického zhodnotenia budovy, čím nebolo dodržané Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania - § 28 ods. 1 písm. b) , podľa ktorého technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku sú aj náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Na zasadnutí MsZ dňa 14.05.2014 uznesením č. 57/2014 bol schválený prenájom nebytových priestorov v rozsahu 54,48 m², v tom zádverie o výmere 17,88 m², ktoré bolo vytvorené až následne rekonštrukciou pôvodných priestorov

Rekonštrukcia predmetných priestorov bola objednávatelom - Mestom Poprad prevzatá dňa 09.06.2014.

Dodatkom č. 3 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 664/84/128 bola znížená plocha prenajatých priestorov na prízemí budovy kina Tatran – miestnosť MIK, oproti skutočnosti uvedenej v zmluve o nájme, o priestor „zádverie“ o výmere 17,88 m².

B. Vstavané atypické interiérové vybavenie mestskej informačnej kancelárie Poprad

1. Finančné krytie zákazky pred jej zadaním

Uznesením MsZ č. 109/2014 konaného dňa 14.05.2014, bod 20.02., písm. a) sa rozpočtovým opatrením č. 9 zvýšil rozpočet kapitálových výdavkov mesta v programe 3 - Interné služby, podtrieda 01.1.1.6, v podprograme 4 - Prevádzka a údržba budov, o 24.000 € na obstaranie interiérového vybavenia do priestorov MIK Poprad.

Na základe uvedeného konštatujeme, že kontrolovaný subjekt mal v čase zadávania zákazky finančné prostriedky v rozpočte zabezpečené.

2. Dodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky

Výber dodávateľa bol realizovaný prieskumom trhu uskutočnenom v dňoch 06. - 09.05.2014.

Obstarávatelom, Mestom Poprad, boli trom uchádzačom zaslané výzvy zo dňa 06.05.2014 na predloženie cenovej ponuky vrátane výkresovej dokumentácie na zhotovenie atypického interiérového vybavenia.

Záznam z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 09.05.2014. Víťazná ponuka - najnižšia cena – 19.790 € bez DPH, 23.748 s DPH. Samostatný doklad o určení predpokladanej hodnoty zákazky predložený nebol. Súčasťou predloženej dokumentácie pri projektovej dokumentácii bol „kusovník“ zo dňa 01.04.2014 pre interiér - I. etapa vypracovaný spoločnosťou, ktorá vypracovala celú projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu Mestskej informačnej kancelárie Poprad. Podľa uvedeného a položiek, ktoré boli oslovenými firmami ocenené, je možné určiť predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 19.800 € bez DPH. V kusovníku sa nachádza pod položkou č. 5 „Pultová polica“ v hodnote 150 € bez DPH. Uvedená polica nebola zrejme súčasťou predmetu zákazky, keďže nebola predmetom ocenenia oslovenými uchádzačmi. Vráťane tejto police predstavuje predpokladaná hodnota zákazky 19.950 € bez DPH.

Podľa § 9 zák. č. 25/2006 Z. z. upravujúceho základné povinnosti verejného obstarávateľa, ods. 9, eviduje verejný obstarávateľ všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.

V zázname z prieskumu trhu bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky 24.000 € bez uvedenia, či je to cena bez DPH, alebo s DPH. Podľa § 5 ods. 1 zák. č. 25/2006 Z. z. sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Podľa § 5 ods. 14 cit. zákona verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

V požiadavkách na vypracovanie cenovej ponuky sa obstarávateľ odvoláva na výkresovú dokumentáciu. Pri žiadnej z uvedených výziev nebola výkresová dokumentácia priložená a z predloženej dokumentácie nie je možné určiť, o akú výkresovú dokumentáciu išlo, alebo či sa jednalo o niektorú výkresovú časť spracovanej projektovej dokumentácie.

Kontrolné zistenia:

V žiadostiach o vypracovanie cenovej ponuky neboli určené ďalšie podmienky – spôsob a dátum predkladania ponúk, lehota na splnenie predmetu zákazky, špecifikácia predmetu zákazky a ďalšie podmienky dodania predmetu zákazky, ... a tým nie je možné posúdiť, či pri zadávaní zákazky boli uplatnené princípy uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti).

Súčasťou dokumentácie predloženej ku kontrole bol aj zápis z koordinačného rokovania zahájenia prác stavby INFOCENTRUM Poprad konaného dňa 28.04.2014. Podľa zápisu sa rokovania za časť interiéru zúčastnil ako dodávateľ interiérového vybavenia, ešte pred realizáciou výberu dodávateľa postupmi verejného obstarávania. Výber dodávateľa na dodanie interiérového vybavenia - nábytku bol realizovaný prieskumom trhu v dňoch 06. - 09.05.2014.

Na základe uvedenej skutočnosti konštatujeme, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa interiérového vybavenia porušil princípy uvedené v § 9 ods. 3 zákona o VO (princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti).

Prieskum trhu uskutočnený v dňoch 06. - 09.05.2014, t.j. po dátume konania koordinačného rokovania za účasti jedného z uchádzačov, bol vykonaný formálne.

3. Kontrola jednotlivých položiek rozpočtu spracovaných projektantom, porovnanie s víťaznou cenovou ponukou a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek

Rozsah atypického interiérového vybavenia vychádzal z kusovníka spracovaného pre popradské informačné centrum, ktorý bol súčasťou projektovej dokumentácie a rozmery jednotlivých kusov atypického interiérového vybavenia vychádzali z výkresovej časti dokumentácie spracovanej pre interiérovú časť. Predmet zákazky nebol spracovaný samostatne, vychádzal len z predloženej projektovej dokumentácie.

Na dodávku atypického interiérového vybavenia bola dňa 15.05.2014 vystavená objednávka č. 1415078/2014.

Predmet zákazky bol obstarávateľovi dodaný a povereným zamestnancom prevzatý dňa 12.06.2014 podľa poznámky uvedenej na druhej strane faktúry. Samostatný protokol o odovzdaní a prevzatí prác nebol vyhotovený (nebol súčasťou predloženej dokumentácie ani dodatočne nebol predložený).

Úhrada faktúry č. 2014012 zo dňa 13.06.2014 za dodávku atypického interiérového vybavenia vo výške 23.748 € bola realizovaná dňa 20.06.2014. Rozsah a ceny fakturovaných položiek súhlasili s cenami uvedenými v cenovej ponuke.

Obhliadkou majetku v priestoroch MIK Poprad bolo zistené, že dodané boli 3 police, fakturované boli 2 police a posuvné dvere boli dodané v inom prevedení, bez sklenenej výplne.

Kontrolné zistenia:

Obhliadkou v priestoroch MIK Poprad a konzultáciou s pracovníkmi MIK Poprad dňa 17.05.2017 bolo zistené, že fakturované dvere pod položkou „mechanické posuvné dvere so sklom“ (položka č. 4 faktúry) boli dodané v prevedení bez skla s výplňou z laminovanej drevotriesky, čím neboli dodržané podmienky zadávania zákazky. Zmena v prevedení nebola kvalifikovaným spôsobom odôvodnená, nebol vyčíslený vplyv na rozpočtovanie a konečnú cenu zákazky. Napriek zmene v použitých materiáloch dodávateľ fakturoval dvere so sklom.

4. Zaradenie majetku do používania, zmena hodnoty majetku, zverenie majetku do správy

Atypické interiérové vybavenie bolo protokolom o zaradení majetku, číslo zápisu 7, zaradené do dlhodobého majetku mesta Poprad dňa 20.06.2014 a zaúčtované na účet 028 jednou sumou pod jedným inventárnym číslom 16198.

Interiérové vybavenie bolo MIK Poprad zverené do správy Zmluvou o zverení majetku do správy zo dňa 07.03.2016, ev. č. 143/2016, na základe uznesenia č. 3/2016 z 1. zasadnutia MsZ konaného dňa 24.02.2016.

Súčasťou atypického interiérového vybavenia boli aj mechanické posuvné dvere v hodnote 1.776 € (položka č. 4 faktúry), ktoré boli v januári 2016 vymenené za protipožiarne dvere v hodnote 7.458 € s DPH. Protipožiarne dvere boli zaradené do majetku mesta Poprad dňa 29.01.2016 pod inventárnym číslom 801/0043/2016 a hodnota dverí bola zaúčtovaná na účet 021 1 - 05 Budovy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s postupmi účtovania, keď atypické interiérové vybavenie zaradilo na účet 028 v celkovej hodnote 23.748 € ako súbor majetku pod inventárnym číslom 16198.

Uvedený majetok v hodnote 23.748 € bol MIK Poprad zverený do správy Zmluvou o zverení majetku do správy zo dňa 07.03.2016, ev.č. 143/2016. Do času zverenia majetku do správy MIK Poprad užívala predmetný majetok bez príslušného oprávnenia.

Hodnota majetku zvereného do správy MIK Poprad nebola upravená o hodnotu mechanických posuvných dverí (1.776 €), ktoré boli demontované, odstránené z dispozičnej sféry MIK Poprad a nahradené inými dverami, ktoré boli zaučtované do hodnoty budovy.

5. Kontrola dodržiavania povinnosti týkajúcej sa zverejňovania súhrnných správ o zákazkách uvedenej v § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní

Podľa uvedeného zákonného ustanovenia verejný obstarávateľ bol povinný v profile zverejniť raz štvrt'ročne súhrnnú správu o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola vyššia ako 1.000 €.

Uvedené zákazky boli zverejnené v profile Mesta Poprad v Správe za 2. štvrt'rok 2014, zverejnenej dňa 07.07.2014.

6. Dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

6.1. Dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami

Vzhľadom k podmienkam realizácie zákaziek (vopred vybratí dodávateľa stavebných prác a atypického interiérového vybavenia) a zmene parametrov realizácie zákaziek nie je možné zhodnotiť realizáciu stavebných prác a dodanie atypického interiérového vybavenia ako hospodárne, efektívne a účinné použitie finančných prostriedkov tak, ako to vyplýva z § 2 ods. 2 písm. l), m) a n) zákona č. 502/2001 Z. z. v z.n.p.

Uvedeným postupom kontrolovanej osoby došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) a k) zák. č. 523/2004 Z. z. vo výške hodnoty zákaziek, t.j. 59.647,60 €.

6.2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo upravené v § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 2 cit. zákona, keď príslušné finančné operácie neboli overované súčasne dvoma zamestnancami objednávateľa. Podľa § 9 ods. 2 cit. zákona predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Napriek nedostatkom, zodpovední pracovníci za vykonanie PFK nekonštatovali nedostatky a umožnili dokončenie finančnej operácie.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole	5
Zák.č.25/2006 Z.z. o verej.obstar. § 9, ods. 3	2
Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1, písm. j), k)	1
Zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	1
Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Poprad	3
Met.usm. MF SR k č. MF/010175/2004-42	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	V eurách
Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j), k	59.647,60

TV Poprad, s.r.o. Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2016

Cieľom bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta, v tom:

1. Použitie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad
2. Výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti
3. Odmeňovanie
4. Autodoprava
5. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2016
6. Výsledky hospodárenia k 31. 12. 2016
7. Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p., Obchodného zákonníka
8. Kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2016

Rozhodnutím jediného spoločníka obchodnej spoločnosti, ktorý v zmysle ust. § 132 ObchZ vykonáva pôsobnosť valného zhromaždenia spoločnosti zo dňa 24. 06. 2016 bolo schválené rozšírenie predmetu činnosti spoločnosti o tieto činnosti:

- vydavateľská činnosť
- počítačové služby
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- činnosť informačných kancelárií
- prieskum trhu a verejnej mienky
- fotografické služby

1. Použitie dotácie z rozpočtu Mesta Poprad

Uznesením MsZ č. 246/2015 pre spoločnosť schválená bežná dotácia vo výške 160.000 eur na výdavky spojené so zabezpečením lokálneho televízneho vysielania. Uznesením MsZ č. 95/2016 bola schválená dotácia na kapitálové výdavky vo výške 15.000 eur na zakúpenie televíznej

techniky.

Poskytnutá dotácia na bežné výdavky bola použitá v plnej výške, dotácia na kapitálové výdavky bola vo vyúčtovaní uplatnená vo výške 14.890 eur. Vykonaným zúčtovaním bolo naplnené ust. § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová evidencia, účtovná evidencia) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že neboli zistené rozdiely medzi údajmi vykázanými vo vyúčtovaní predloženom mestu a skutočnosťou. Bežná dotácia bola použitá na krytie mzdových nákladov a odvodov do poisťných fondov – 148.300 eur, na úhradu dodávateľských faktúr – 11.700 eur. Kapitálová dotácia bola použitá na obstaranie dlhodobého hmotného majetku; spoločnosť postupovala pri jeho obstarávaní podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní - zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolou nedostatky zistené neboli.

2. Výdavky, účtovná evidencia nákladov spoločnosti

Prekontrolované boli výdavkové pokladničné doklady zúčtované v mesiaci január, február, apríl, november a december 2016 a príslušné doklady, ktorých sa výdavky týkali. Realizované výdavky boli vecne a časovo zúčtované v účtovnej evidencii na príslušné nákladové účty, čo bolo preverené podľa údajov v hlavnej knihe. Výdavkové pokladničné doklady boli spracovávané podľa predtlaču a príslušnými podpisovými záznamami vrátane účtovacieho predpisu.

Prekontrolované boli všetky zrealizované bezhotovostné platby v mesiaci január až marec, november, december 2016.

Kontrolné zistenia:

Spoločnosť nevykonala v lehote stanovenej zákonom odvody do všeobecnej zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne za obdobie september až november 2016, a tým došlo k porušeniu § 143 ods.(2) zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v z.n.p. a § 17 ods. (1) zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v z.n.p.

Zákonom stanovené odvody do uvedených poisťovní predstavovali za september až november 2016 celkom 12.581,76 €, z toho odvody zamestnávateľa 9.127,47 €, odvody zamestnancov 3.454,29 €. V decembri 2016 boli čiastočne uhradené odvody do VZP vo výške 300 € a do SP vo výške 510 € za mesiac september, bez rozlíšenia či sú to odvody za zamestnávateľa alebo zamestnanca; k 31. 12. 2016 neodvedené odvody predstavovali výšku 11.771,76 €. Odvod bol vykonaný v mesiaci január 2017.

Konštatujeme, že spoločnosť ako zamestnávateľ neoprávnene zadržala, resp. použila finančné prostriedky vo výške 3.454,29 €, ktoré boli zrazené z miezd zamestnancov, z miezd za mesiace september až november a neodviedla ich do poisťných fondov.

3. Odmeňovanie

Spoločnosť vykazovala k 31. 12. 2016 priemerný počet zamestnancov 8 pracujúcich na základe pracovnej zmluvy; v priebehu roka boli prijatí 2 zamestnanci – redaktor, grafička/editorka-redaktorka. Počas kontrolovaného obdobia spoločnosť zamestnávala 16 pracovníkov na základe DoPČ. Spoločnosť riadi konateľ na základe zmluvy o výkone funkcie konateľa.

Podrobne bol prekontrolovaný výpočet miezd, účtovná evidencia miezd za mesiac apríl, december

2016 - prevody na osobné účty, odvody do poisťovních fondov sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, odvod doplnkového dôchodkového poistenia a odvod preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb. Nedostatky neboli zistené.

4. Autodoprava

Predmetom kontroly bolo preverenie správnosti vo vykazovaní najjazdených kilometrov vo vzťahu k vykazovaniu skutočnej spotreby pohonných látok, správnosť uplatnenia v daňových výdavkoch, nákladoch, spôsob riešenia spotreby PL nad normu.

Spotreba PL nad normu bola v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2016 správne uvedená v III. časti daňového priznania – A – položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami vo výške 169,89 €

Nedostatky neboli zistené.

5. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2016

Na základe kontroly dokumentácie z vykonanej inventarizácie, konštatujeme, že spoločnosť preukázala vykonanie fyzickej, resp. dokladovej inventúry spracovaním inventúrnych súpisov podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve; zostavila inventarizačný zápis zákonným spôsobom, jeho obsah je v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené, zistený skutočný stav zodpovedal účtovnej evidencii.

6. Výsledky hospodárenia k 31. 12. 2016

Náklady v roku 2016 vzrástli o 25,09 % oproti roku 2015, zatiaľ čo výnosy vzrástli len o 14,05 %, v tom tržby z predaja vlastných výrobkov, služieb stúpili o 63,50 % oproti roku 2015 a bežná dotácia od zakladateľa bola v porovnaní s predchádzajúcim rokom poskytnutá vo vyššom objeme, stúpila o 11,11 %. Poskytnutá kapitálová dotácia v objeme 15.000 € bola použitá vo výške 14.890 € vo výnosoch premietnutá vo forme uplatnených odpisov.

Spoločnosť k 31. 12. 2016 vykázala záporný hospodársky výsledok. V porovnaní s rokom 2015 došlo k výraznému zhoršeniu výsledku hospodárenia, a to o 56,88 % (spoločnosť za zo zisku opäť prepadla do straty). Nepriaznivá situácia sa javí aj vo vykazanej výške záväzkov, keď spoločnosť eviduje záväzky po lehote splatnosti v objeme 21.945 €, čo predstavuje nárast o 496,98 %; pohľadávky po lehote splatnosti stúpili o 89,31 %. Voči mestu ako zakladateľovi nevykazuje záväzky.

7. Plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p., Obchodného zákonníka

Vykonanou kontrolou nedostatky neboli zistené.

8. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole vykonanej v roku 2016

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2016 konateľ spoločnosti prijal 3 opatrenia, ktoré sa týkali správneho vykazovania spotreby PHL, účtovania a používania účtu 314 – preddavky, dodržiavania ustanovení článku V. zmluvy o výkone konateľa.
Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že boli splnené.

Námietky zo strany kontrolovaného subjektu v určenej lehote podané neboli. Na základe výsledkov kontroly konateľ spoločnosti v určenej lehote prijal 1 opatrenie.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
zák. č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, § 143 ods.2	1
zák. č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení § 17 ods. 1	1

Horský film, n.o. Poprad – kontrola použitia finančných prostriedkov v roku 2016 poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie podľa VZN č. 2/2013, č. 8/2015

Predmetom kontroly bolo použitie finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Poprad poskytnutých na základe uzatvorenej zmluvy č. 9/2016/OK.

Dotácia vo výške 15.000 € bola schválená uznesením MsZ č. 246/2015 dňa 16. 12. 2015 na zabezpečenie XXIV. Medzinárodný festival horských filmov Poprad (12. 10. - 16. 10. 2016), činnosť fondu, príprava festivalu počas celého roku.

Na základe kontroly predložených dokladov konštatujeme, že finančné prostriedky boli použité v súlade s určeným účelom, v súlade s Článkom 2 bodom 2. zmluvy, t.j. na činnosť fondu v roku 2016, na prípravu XXIV. Medzinárodného festivalu; v súlade s Článkom 2 bodom 6. zmluvy.

Konkrétne boli použité na úhradu telekomunikačných služieb, nájomné a služby spojené s nájmom, na úhradu mzdových nákladov a odvodových povinností s tým spojených pre správcu fondu, pracovníkov prijatých na DOVP počas festivalu, na úhradu nákladov spojených s prípravou festivalu – návrh plagátu, preklad a korektúra katalógu, tlač katalógov, plagátov, banerov, prepravu, letenku pre čestného hosťa, prekladateľskú a tlmočnickú činnosť, multimediálnu prezentáciu, ...

Vyčíslené výdavky uvedené vo vyúčtovaní dotácie boli prekontrolované podľa predložených účtovných a mzdových dokladov, výkazov do poisťovních fondov, podľa knihy došlých faktúr, bankových výpisov; preverené a porovnané s účtovnou evidenciou v pokladničnej knihe a hlavnej knihe. V niektorých prípadoch boli do vyúčtovania zahrnuté výdavky konkrétnych účtovných dokladov v alikvotnej čiastke.

Vykonanou kontrolou nedostatky neboli zistené.