

Materiál na 11. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 13. decembra 2011

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ :

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- 1. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly – objekt „Pod záhradami“
- 2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Dom kultúry - nakladanie s majetkom
- 3. Plnenie plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2011
- 4. Návrh Plánu činnosti útvaru kontroly na I. polrok 2012

Vypracovala:
Ing. Ružena Zathurecká

December 2011

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

berie na vedomie

1. Správu z následnej finančnej kontroly – objekt Pod záhradami - s pripomienkami
- bez pripomienok
2. Správu z následnej finančnej kontroly – Dom kultúry – nakladanie s majetkom - s pripomienkami
- bez pripomienok
3. Informáciu o plnení Plánu činnosti útvaru kontroly za II. polrok 2011

schvaľuje

Plán činnosti útvaru kontroly na I. polrok 2012 - s pripomienkami
- bez pripomienok

Dôvodová správa:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“

- ods. 1 e) – „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti ...“

- ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo.“

Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z.,

§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:

- ods. 1) – „Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností.“

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly – objekt Pod záhradami

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu činnosti útvaru kontroly na 2. polrok 2011.

Subjekt kontroly: Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2, 844 02 Bratislava.

Zodpovednosť za subjekt: JUDr. Štefan Grman, prednosta miestneho radu m.č. Ba-Dúbravka

Účel kontroly: Overiť dodržiavanie platných predpisov pri nakladaní s fin. prostriedkami.

Predmet kontroly:

- I. Stavebné a kolaudačné rozhodnutie
- II Výber dodávateľa stavby
- III. Zmluva o dielo na realizáciu stavby
- IV. Náklady na obstaranie a rekonštrukciu
- V. Kontrola fakturácie
- VI. Fyzická kontrola
- VII. Stavebný denník a preberacie konania

I. Stavebné a kolaudačné konanie:

Stavebné povolenie: právoplatnosť 2. 8. 2010 na stavbu: „Klub dôchodcov“.

Kolaudačné rozhodnutie: právoplatnosť 7. 10. 2011 na stavbu: „Klub dôchodcov“.

Podmienky pre užívanie stavby: „*Stavba sa môže užívať na uvedený účel až po nadobudnutí právoplatnosti tohto rozhodnutia. Právoplatnosť potvrdí stavebný úrad v záhlaví rozhodnutia*“.

Zákon č.50/1976Zb.(stavebný zákon) upravuje užívanie a kolaudáciu stavieb v odd.7,§§ 76–85.

Kontrolné zistenia:

- Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 7.10. 2011.
- Prevádzkový poriadok objektu Pod záhradami nadobudol účinnosť dňom 23.9.2011.
- Slávnostné otvorenie múzea – dňa 23. 9. 2011,
- Kniha návštev – návšteva múzea dňa 6.10.2011 – z MŠ Ušiakova.

Podľa vyjadrenia Ing. Lisého: „*Kolaudačné rozhodnutie bolo vydané dňa 16.9.2011,.....právoplatnosť nadobudlo dňa 7.10.2011. Keďže tohtoročné hody sa konali v dňoch 23. – 25. 9. 2011, vedenie MÚ využilo túto príležitosť a predmetnú stavbu slávnostne otvorilo. Nakoľko táto stavba nebola z vnútra komplet zariadená, využil sa následný čas do správoplatnenia kolaudačného rozhodnutia na jej dovybavenie. Stavba do nadobudnutia právoplatnosti nebola užívaná a tým ani neprišlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona č. 50/1976 (stavebný zákon).*“

II. Výber dodávateľa stavby:

Platný predpis: Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niekt. zák.

Predmet súťaže: Rekonštrukcia a adaptácia objektu KLUB Dôchodcov, Dúbravka.

Kontrolné zistenia:

- Predpokladaná hodnota zákazky bez DPH – podľa § 5 , ods. 4, písm. a) = 300.000,- €.
- Metóda verejného obstarania = podprahová metóda podľa § 99 formou užšej súťaže.
- Výzva na predkladanie ponúk 26.7.2010: VÝPUSTA, s.r.o, RODOS NR s.r.o, OTYK invest s.r.o.
- Výberová komisia: Ing. Králik, Ing. Čarnogurská, Ing. Čecho, Ing. Chválková.
- Výber víťaza: Komisia zasadala dňa 13.8.2010, bola vybratá firma s najnižšou cenou.
- Najnižšia cena : firma OTYK invest, s.r.o = 299.726,26 € (s DPH 356.674,25 €)
- Uzavretie zmluvy o dielo: s firmou OTYK invest s.r.o – dňa 18.8. 2010.

Nedostatky:

1. Uverejnenie výzvy - upravuje § 99, ods.2) zákona – t.j. povinnosť uverejniť výzvu na internetovej stránke, po takomto uverejnení možno poslať výzvu najmenej 3 uchádzačom. Uverejnenie výzvy pred odoslaním výzvy, t.j. pred 26.7.2011 nebolo preukázané. Podľa dokladov bolo zverejnenie na internetovej stránke dňa 14.3.2011, stiahnuté dňa 15.3.2011.

Uverejnenie výzvy na internetovej stránke v zmysle zákona nebolo preukázané.
Podľa vyjadrenie Ing. Lisého: „Dňa 26.7.2010 som osobne odovzdal Výzvu na predkladanie cenových ponúk na realizáciu stavby „Klub dôchodcov a múzeum Pod záhradami“ pracovníčke obsluhujúcej webovú stránku MÚ MČ Bratislava-Dúbravka.“

2. Uzavretie zmluvy – § 45,ods.2)–verejný obstarávateľ môže uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom najskôr 16. deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk **Zmluva bola uzavretá skôr, ako umožňuje zákon, čím boli porušené príslušné ust. zákona.**
Podľa vyjadrenia Ing. Lisého: “Vyhodnotenie ponúk na realizáciu stavby bolo vykonané dňa 13.8.2010. Nakoľko bol už pokročilý čas na začatie stavebných prác, pred zimným obdobím a po uistení od ostatných uchádzačov, že nebudú podávať námietky voči výberu dodávateľa, pristúpilo vedenie MÚ m.č. k podpisu Zmluvy o dielo na realizáciu stavby dňa 18.8.2010.“

III. Zmluva o dielo na realizáciu stavby:

- **Zmluva o dielo** – „Rekonštrukcia objektu na KLUB Dôchodcov“ – uzavretá dňa 18.8.2010

Cena diela: 299.726,26 € + 19 % DPH = cena vr. DPH 356.674,25 €

- **Dodatok č. 1 k ZoD** – uzavretý dňa 4.5.2011- zvýšenie ceny diela + 1.517,70 €
Zdôvodnenie dodatku: „Predmet plnenia Zmluvy sa upravuje o zmeny vyvolané úpravou projektovej dokumentácie a zároveň zohľadňuje zmenu DPH platnú od 1.1.2011.“

Technická správa – k Dodatku č. 1:

1. V pôvodnej dokumentácii bolo navrhnuté nové schodisko. Na koľko toto nebolo možné zrealizovať bez rizika poškodenia majetku na susednom pozemku, bol vypracovaný projekt nového schodiska v mieste pôvodného....Po posúdení sa zmenil keramický strop na železobetónový.
2. V časti komunikácie boli doplnené všetky práce vrátane odstránenia spevnenej plochy vo dvore a celej rozkopávky verejných plôch.
3. V upravených povrchoch bol reálne vypočítaný výkaz výmer fasády...na základe dohody medzi MÚ Dúbravka a p. Štefanom Petkaničom z 2.9.2010 a z pracovnej porady z 13.1.2011. Finálna povrchová úprava je zmenená na silikátovú omietku.
4. V časti izolácie proti vode a vlhkosti je navrhovaná PVC fólia asfaltovými ťažkými pásmi Hydrobit...
5. ...sú reálne vypočítané všetky povrchové úpravy a podlahy a jednotlivé remeslá, je doplnená EZS.
6. V časti kanalizačná prípojka je zmenená pôvodná PD a na základe nového výkazu je dodatok č. 1.
7. V časti vodovodná prípojka platí to isté ako u kanalizačnej prípojky.
8. V časti vnútroareálový rozvod plynu platí to isté ako v kanalizačnej prípojke.
9. V časti len prípojka platí to isté ako kanalizačná prípojka

Kontrolné zistenia – k Dodatku č. 1 k ZoD:

- Výkaz výmer k Dodatku č. 1 obsahuje údaje, vyjadrené formou rozdielov +, -.
 - Zmeny v rozpočte sa týkali 218 položiek, v hodnote cca + 17.841 €, - 17.862 €,
 - Zmeny PD, niektorých technológií, dodávok prác z hľadiska objemu, množstva a druhu boli známe už v priebehu rekonštrukcie, čo dokumentujú dostupné podklady (Technická správa, bod 3, Rozpočet zdravotníckej zmeny – 20.10.2010, Rozpočet vykurovania – 22.10.2010, NN prípojka – 11.2.2011, Kanalizačná, Vodovodná prípojka, Rozvod plynu – skutočnosť 11.2.2011),
 - Dodatok k ZoD bol uzavretý necelý mesiac pred ukončením rekonštrukcie. Bolo to v čase, keď už boli uhradené niektoré práce a dodávky, ale v inej špecifikácii, rozsahu a cenách.
- Ocenený výkaz výmer nenahradil pôvodný – po úpravách, čím sa stal neprehľadný.**

V zmysle zákona č. 25/2006 o VO, § 9, ods. 3) – „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmú uzavrieť dodatok k zmluve uzavretej podľa § 45 vtedy, ak by sa jeho obsahom

- a) menil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky,
- b) dopĺňali alebo menili podstatným spôsobom podmienky, ktoré by v pôvodnom zadávaní zákazky umožnili účasť iných záujemcov alebo uchádzačov, alebo by umožnili prijať inú ako pôvodne prijatú ponuku,
- c) menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.“

IV. Náklady na obstaranie a rekonštrukciu:

Rekapitulácia nákladov – údaje v €:	rok	rozpočet	skutočnosť
- Nadobudnutie budovy + pozemok – FRB	2009	32.711	32.711
- Projektová dokumentácia + výstavba- kapitálové výdavky	2010	62.360	45.140
- Realizácia stavby, PD – FRB	2010	120.000	123.421
- Realizácia stavby – kapitálové výdavky	2011	90.000	84.342
– FRB	2011	100.000	118.809
Náklady celkom		405.071	404.423
- z toho firma OTYK invest, s.r.o			358.192
+ Rozpočtové opatrenie zo 4.7.2011		+ 14.000	
+ Vypracovanie energ. certifikátu - FRB			+ 840

Kontrolné zistenia:

- Finančné prostriedky boli schvaľované ako súčasť rozpočtu na príslušný rok.
- Celkové náklady na uvedený účel za obdobie 2009 -2011 boli dodržané.
- V roku 2010 nebol vyčerpaný rozpočet na uvedený účel o cca 14 tis. €.
- V roku 2011 bol schválený rozpočet prekročený o cca 14 tis. €.
- Rozpočtovým opatrením dňa 4.7.2011 starosta m.č schválil presun 14 tis. € v rámci FRB, a to navýšenie na rekonštrukciu budovy Pod záhradami zo 100 na 114 tis. € a súčasné zníženie výdavkov na opravy ciest a chodníkov v tejto hodnote.

Nedostatok:

Presuny medzi položkami rozpočtu FRB neboli prerokované v Rade fondu rozvoja bývania ako poradného orgánu starostu v súlade so Štatútom FRB, čl. VI, ods. 2) písm g).

Špecifikácia nákladov:

Nadobudnutie budovy Pod záhradami + pozemok

- realizované v súlade s uznesením MZ a rozpočtom na rok 2009 – v hodnote 32.711,-€

Projektová dokumentácia - 2 faktúry (máj a november/2010) – celkom 10.000,-

Iné súvisiace výdavky: - 5 faktúr (marec/2010 – október/2011)– celkom 4.360,35

- obsahujú: geometrické zameranie, elektrická prípojka, výpočty k odberu plynu, prekládka vodomeru, energetický certifikát

Realizácia stavby – firma OTYK invest, s.r.o:

- od 31.8. 2010 do 6.6.2011 bolo vydaných celkom 9 faktúr na stavebné práce 358.191,60

Celková výška nákladov v zmysle špecifikácie súhlasí s údajmi účtovníctva, t.j. **405.263,- €.**

V. Kontrola fakturácie:

V zmysle Zmluvy o dielo, Čl. 7, ods. 7.7 – bola dohodnutá mesačná fakturácia podľa skutočne vykonaných prác, s podkladom – položkovitý súpis skutočne vykonaných prác a dodávok s výkazom výmer, potvrdený po vecnej, kvalitatívnej, kvantitatívnej a cenovej správnosti. Objednávateľ neposkytne zhotoviteľovi preddavok ani zálohu.

Formálne náležitosti – kontrolné zistenia:

- Položkovitý súpis vykonaných prác bol prikladaný k jednotlivým faktúram (celkom 9 faktúr)
- Vykonanie a prevzatie prác potvrdzovali: stavebný dozor a technický dozor zhotoviteľa.
- Zisťovacie protokoly boli vyhotovené ku všetkým faktúram s vyhlásením: „*nižšie podpísaní – vyhlasujú, že objem prác a dodávok v tomto protokole a špecifikovaný v priložených súpisoch vykonaných prác a dodávok zodpovedajú platnej dokumentácii a skutočnosti zistenej podľa platnej vyhlášky a že ceny zodpovedajú cenám platným v čase zisťovania.*“

Vecné plnenie – kontrolné zistenia: :

Kontrolou boli porovnané údaje Zmluvy o dielo, faktúr a Dodatku č. 1 k ZoD podľa jednotlivých Kódov položiek výkazu výmer (podrobné údaje obsahuje Správa z kontroly).

Porovnaním bolo zistené:

1. Fa na sumu 91.203,- €, uhradená dňa 3.11.2011:

- Položky - „*murivo nosné, priečky Termobrik*“ - boli uhradené v novembri 2010 v plnej výške. Dodatočnou korekciou v máji 2011 bolo preukázané, že dodávky neboli realizované vo fakturovanom množstve, štruktúre a cene, minimálne v hodnote **3.245 €**

- Položky - „*strop z keramických nosníkov*“ - boli uhradené v novembri 2011 ako realizované. Korekciou v máji 2011 bolo preukázané, že dodávky neboli realizované, v sume **8.816 €**

2. Fa na sumu 14.727,88 €, uhradená dňa 22.12.2010:

- Položka - „*D+M plastových výplní otvorov s imitáciou dreva*“ - bola uhradená v decembri ako vykonaná a prevzatá v rozsahu 35,505 m², ale dodatkom v roku 2011 bola znížená o - 9,810 m², čo znamená neoprávnené uhradenie jej časti, min v hodnote **2.452 €**

- Položka - „*vstupné dvere 900/1970 s mrežou 1 ks*“ - vyfakturované a uhradené v sume **906 €** Skutočne boli dodané vstupné dvere platové (*prístrešok*) v hodnote 795,-€, čo znamená nesúlad v dodávke z hľadiska druhu, ceny a kvality.

3. Fa na sumu 45.533,41 €, uhradená 15.4.2011:

V rámci položky - „*ústredné vykurovanie*“ - bola z celkového rozpočtu na ÚK (25.953) uhradená jednou čiastkou, bez podrobnejšieho rozpisu, suma v hodnote **16.412 €**

Dodatkom k ZoD došlo k zníženiu o 11.116,-€ - faktúra nebola preukázaná skutočnosťou.

4. Fa na sumu 29.390,74 €, uhradená 15.4.2011:

V položke „*izolácie proti vode a vlhkosti*“ - došlo v zmysle dodatku k zníženiu o **2.502 €** Uvedené práce boli predtým, v apríli 2011, uhradené ako vykonané v plnej výške.

5. Fa na sumu 84.341,93 €, uhradená dňa 3.1.5.2011:

Faktúra bola doložená súpisom prác v uvedenej hodnote, v zmysle pôvodného výkazu výmer. Súčasne bola doložená prílohami k dodatku rozdielovou metódou +, -, čím sa súčasne negovali dodávky fakturovaných prác v danej štruktúre, cene a množstve, napr.:

- Položky - „*montáž obkladov vonkajších stien z obkladačiek tehlových do malty*“ **2.467 €**
- „*tehličkový obklad z betónových obkladačiek BYT-IN tehlovej farby*“ **1.727,-**

Uvedené sumy boli uhradené 31.5.2011 napriek tomu, že v skutočnosti neboli realizované a dodatkom zo dňa 4.5. boli vyňaté z rozpočtu. Naopak - v kóde -783 - Dokončovacie práce došlo k navýšeniu v položke „*nátery Bochemitom*“ zo sumy 290 € o + 1.139,-€.

- Položky - „*M + D krb a M+D kachlová pec*“ boli uhradené v sumách **3.983 a 3.320 €** Úhrada 31.5.2011 bola vykonaná napriek tomu, že v skutočnosti boli z rozpočtu vyňaté.

- Položka - „*vzduchotechnika*“ bola uhradená v máji 2011 ako vykonaná v plnej výške 4.500 € napriek tomu, že bola súčasne dodatkom k ZoD vo výkaze výmer znížená o **3.800 €**

Kontrolné zistenia:

Z predloženej dokumentácie (*stavebné povolenie, kolaudačné rozhodnutie, ZoD a dod. č. 1, faktúry, zisťovacie protokoly, súpisy vykonaných prác, výkazy výmer*) vyplýva:

- Fakturácia dodávok a prác bola vykonávaná formálne, v zmysle pôvodnej PD a špecifikácie.

- V skutočnosti boli počas rekonštrukcie realizované zmeny, vyvolané zmenou dispozičného riešenia, PD a výkazu výmer, zapracované do dodatku č. 1 k ZoD v máji 2011 a následne zapracované do projektu skutočného vyhotovenia stavby.

- Konečná - vyúčtovacia faktúra nebola vypracovaná.

Nedostatky:

- Kontrolné zistenia preukazujú, že **m.č. uhradila v čase od novembra/2010 do mája/2011 práce a dodávky v hodnote cca 50 tis. € v rozpore s podmienkami zmluvy**, platnej projektovej dokumentácie a v rozpore so súpisom vykonaných prác v danom čase, štruktúre, množstve a kvalite, čím finančne zálohovala zhotoviteľa. Došlo tak k porušeniu ustanovení § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách č. 523/2004 Z.z. a súčasne finančnej disciplíny v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 pís.j) cit. zákona.

- **Uvedeným postupom došlo aj k porušeniu interných predpisov mestskej časti**, a to.: Zásady obehu účtovných dokladov a Zásady finančnej kontroly, resp. Smernica o fin. kontrole.

- **Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná formálne a neúčinne**, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

VI. Fyzická kontrola:

Dňa 12 októbra 2011 bola vykonaná fyzická kontrola niektorých položiek vybavenia objektu. Podkladmi pre porovnanie boli: výkaz výmer ako súčasť ZoD a výkaz výmer k Dodatku č. 1. Kvalita prác nebola predmetom kontroly.

Kontrolné zistenia:	Výkaz výmer	Hodnota bez DPH	Skutočnosť
<u>Dvere:</u> Celkový počet dverí	14 ks	= 6.471 €	14 kusov
Podľa pôvodného výkazu malo byť celkom 8 ks dverí -1 x plastové, ostatné drevené, v celkovej hodnote 8.043 €. Vstupné dvere mali byť pôvodne ½ presklené, drevené, s kovanou mrežou.			
<u>Okná:</u> Plastové s fóliou, 1 a 2-krídlové	25,7 m ²	= 6.424 €	14 kusov
VELUX – strešné okná	4 kusy	= 2.256	4 kusy
Okrúhle okno – výrez	1 kus	= 958	1 kus

Pôvodný výmer obsahoval – dodávku a montáž plastových výplní otvorov s imitáciou dreva vr. vnútorných parapetov – 35,5 m², v celkovej hodnote 8.876 €. Ku zmene došlo v počte a štruktúre okien klasických, ako aj strešných. Celková hodnota = 9.638 €, pôvodne 10.439,-€.

Elektro – svietidlá:

Kontrolou bol overený súlad skutočného stavu s výkazom výmer – počet svietidiel typu: Spínače pohybu – 4 ks, núdzové – 10 ks, G stropné – 8 ks, A classic – 3 ks, F plastic – 4 kusy, Svietidlá B Opal – 10 ks, D Alabaster – 16 ks, E Puli – 2 ks, stropné C – 24 ks. Celkový počet svietidiel = 81 kusov, v hodnote 3.388 €. Pôvodný výmer neobsahoval podrobný rozpis, ale rozpočet na elektroinštaláciu vrátane inštalácie a materiálu v jednej–súhrnnej hodnote 13.884 €.

Zdravotechnika:

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené: Umývadlá LYRA – 4 kusy, WC combi – 3 kusy, pisoár -1 kus, výlevka – 1 kus. Celková hodnota zdravotníckej = 2.387 €. Pôvodný rozpočet neobsahoval podrobný rozpis, ale jednu – súhrnnú hodnotu M+D Zdravotechnika (*vnútorná kanalizácia, voda, zariadenia predmetu*) v hodnote 9.420,-€, po úprave 7.205 €. WC pre telesne postihnutých (*podľa projektovej dokumentácie*) na prízemí nebolo realizované.

Vzduchotechnika:

Kontrolou boli zistené ventilátory typu DX 400 Z v počte 3 kusy, v priestoroch WC. Výkaz neobsahoval podrobný rozpis. Pôvodná suma – 4.500 €, bola po úprave znížená na 700 €.

Podlahy a dlaždice:

Laminátová podlaha - bola uložená do jednotlivých miestností v celkovej výmere 224,78 m². Výkaz výmer: laminátová podlaha 185 m² á 20 € + drevená palubovka 38 m² á 19,60 €, lišty a zhotovenie 214 m² á 10,62 €, podložky 185 m² á 0,87 € + presuny hmôt = celkom 7.133 €.

Podlahy povlakové – podlahovina z PVC v hodnote 129,- € -fyzickou kontrolou nezistené.

Dlaždice – nachádzajú sa v priestoroch suterénu, schodiska, WC - t.j. 80 m² + 35 schodov. Dlaždice keramické podľa výkazu = 100 m² á 17 €. Dlaždice mrazuvzdorné 7 m² a mrazuvzdorné ťažké 30 m² á 18,60 € - krytá terasa. Celková hodnota vr. montáže = 5.492,- €.

V porovnaní s pôvodným výkazom boli zvýšené výmery laminátových podláh o + 84 m², na strane druhej boli znížené výmery dlažby o – 94 m². Drevená palubovka, ani podlaha PVC – fyzicky nebola zistená. Celková výmera laminátovej podlahy (*po započítaní výmery drevenej palubovky*), ako aj keramickej dlažby, je cca v súlade s výkazom výmer a skutočnosťou.

Ústredné kúrenie:

Vykurovacie telesá –doskové od 500 do 1200 mm, 20 kusov +montáž +príslušenstvo =2.356 €.

Kotolňa, strojovňa – „*technická miestnosť*“ v podkroví – obsahuje Kondenzačný kotol + príslušenstvo + digitálny regulátor + expanznú nádobu a iné zariadenia v hodnote 4.700,-€.

Klub dôchodcov:

Kuchynská linka obsahuje 3 spodné, 3 horné skrinky s dvierkami, 1 otvorenú policu, sporák s rúrou CLASIC + digestor, drez nerezový, vodovodnú batériu. Podľa výkazu ide o pol. č. 766 – Konštrukcie stolárske, s názvom D+M kuch.liniiek vr. digestora, plyn. sporáku + drez. batérie v dĺžke 3 bm á 600,- = 1.800 €. V skutočnosti má linka 2,35 bm, rozdiel v dodávke = 390,-€, Pôvodne mala byť kuchynská linka v dĺžke 8 bm á 600,- = 4.800,-€. Zmenou malo dôjsť k úspore 3.000,-€. Kalkulácia skutočných nákladov kuchynskej linky nebola vypracovaná.

Vlhnutie steny – v čase kontroly bolo viditeľné v miestnosti KD od zeme do výšky 10-15 cm.

Krb a kachľová pec – v skutočnosti neboli vybudované, i keď boli súčasťou PD. Podľa Kolaudačného rozhodnutia – do termínu kolaudácie – „*Stavebník upustil od vybudovania pôvodne plánovaného vonkajšieho krbu a kachľovej pece*“. Uvedeným postupom malo dôjsť k úspore 7.300,-€. V tejto súvislosti bol vybudovaný Komín pre vonkajší krb, ktorý bol zaslepený. Na komínový systém Schniedel s prieduchmi bolo vynaložené celkom 2.400,-€. Schodiská:

V budove sa nachádzajú 2 schodiská: Jedno pôvodné – zrekonštruované, spája prízemie s podkrovím. Druhé vedie do suterénu. Pôvodne malo byť schodisko do podkrovia zbúrané a nahradené novým, ktoré malo súvisle spájať suterén s podkrovím. Zmenou malo dôjsť k úsporám v búracích prácach, ako aj v nákladoch spojených s vybudovaním nového schodiska.

Záver:

Fyzická kontrola bola vykonaná vizuálne a námatkovo – prepočítaním, meraním, výpočtom plochy podľa PD. Bolo tak overené množstvo a druh dodávok v príslušných merných jednotkách a súlad s výkazom výmer. Niektoré dodávky (*napr. laminátová podlaha, keramická dlažba, kuchynská linka*) neboli vo výkaze výmer špecifikované, preto súlad s cenou nebolo možné overiť. V zmysle ZoD, Čl. 4 – stavebné výrobky pred ich zabudovaním dokumentuje zhotoviteľ tak, že „*tieto výrobky musia mať minimálne predpísané vlastnosti v PD a výmere.*“ Súlad s uvedeným ustanovením bol potvrdzovaný odsúhlasovaním vykonaných prác a dodávok zodpovednými. Fyzickou kontrolou a porovnaním s výkazom neboli zistené zrejme rozdiely v množstve dodávok. **Preukázateľný nesúlad bol zistený v dodávke kuchynskej linky.**

VII. Stavebný denník a preberacie konanie:

Stavebný denník – jeho vedenie upravuje stavebný zákon v § 46 d). Okrem iného ustanovuje povinnosť – zapisovať odchýlky od PD a ich odôvodnenie, pričom povinnosť jeho vedenia sa končí dňom, keď sú odstránené všetky vady a nedorobky podľa kolaudačného rozhodnutia.

Preberacie konanie – upravuje ZoD v Čl. 8.2, podľa ktorého - Zápisnica o odovzdaní a prevzatí obsahuje súpis vád a nedorobkov, dohodu o lehotách na ich odstránenie....

Kontrolné zistenia:

- Zápis o odovzdaní a prevzatí bol vyhotovený dňa 31. 5.2011 (*stavbu prevzal Ing.Lisý*).
- Súpis ojedinelých drobných nedostatkov a vád zrejmých pri odovzdávaní a prevzatí – cit.:
„ 1. *Vlhnutie múru v miestnosti č. 4 1. nadzemné podlažie*
2. *Vlhnutie stien v suteréne.*“ Dohodnutý termín odstránenia vád – 15.7.2011.
- Zápis z odstránenia vád zo dňa 15.7.2011 - závady „*boli k dnešnému dňu odstránené.*“

Nedostatky:

- Stavebný denník neobsahoval „*odchýlky od projektovej dokumentácie ich zdôvodnenie*“,
- Stavebný denník končí dňom 1.6.2011, pričom neobsahuje záznam o zistených závadách (*t.j. zrejme vady*), ktoré sú predmetom Zápisu o odovzdaní a prevzatí diela dňa 31.5.2011.

Z á v e r

Zhrnutie kontrolných zistení:

- Právoplatné kolaudačné rozhodnutie a užívanie stavby: – *nezrovnalosti, nesúlad v dátumoch.*
- Výdavky z Fondu rozvoja bývania: – *presuny položiek neboli prerokované v Rade FRB - Štatút FRB.*
- Verejné obstarávanie:- *zverejnenie výzvy, uzavretie zmluvy - rozpor s ust. zákona č. 25/2006 Z.z. o VO*
- Porušenie finančnej disciplíny v hodnote cca 50 tis. € *uhradením nerealizovaných prác a dodávok:*
- *zákon č 523/2004 Z.z o RP, interné predpisy m.č., zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole*
- Dodávky a montáž kuchynskej linky: - *nesúlad v dodávke v hodnote cca 390 €.*
- Stavebný denník: – *nezrovnalosti pri vedení – Stavebný zákon, ustanovenia Zmluvy o dielo.*

Na základe Správy o výsledku kontroly bolo uložené kontrolovanému subjektu – prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, určiť zodpovedných zamestnancov a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení a uplatnení zodpovednosti - v termíne do 31.12.2011.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly hospodárenia s majetkom

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu činnosti útvaru kontroly m.č. Bratislava-Dúbravka na 2. polrok 2011. Podnet na kontrolu predložil starosta m.č. Bratislava-Dúbravka.

Subjekt kontroly: Dom kultúry Dúbravka, so sídlom Saratovská 2/A, 844 52 Bratislava. Charakteristika subjektu: Samostatná príspevková organizácia s právnou subjektivitou, v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Dúbravka.

Zodpovednosť za subjekt: Mgr. Henrieta Dóšová, riaditeľka Domu kultúry Dúbravka. Účel kontrolnej akcie: Overiť dodržiavanie platných predpisov pri hospodárení s majetkom, a to motorového vozidla Honda Civic.

Predmet kontroly: I. Obstaranie motorového vozidla
II. Zaúčtovanie, inventarizácia majetku
III. Kniha jász, spotreba PHM, opravy-údržba, poistenie
IV. Predbežná finančná kontrola

I. Obstaranie motorového vozidla:

Dňa 3.10.2006 riaditeľka Domu kultúry zaslala písomnú výzvu na predloženie cenovej ponuky na obstaranie motorového vozidla trom subjektom. Predmetom výzvy bolo obstaranie opotrebovaného vozidla (*diesel, combi, klima, ABS, servo, platné STK a EK*) + odkúpenie vozidla Kia Pregio, rok výroby 1999. Oslovení predložili nasledovné ponuky:

Záujemca	typ vozidla	cena	cena za výkup Kia Pregio
PRO SPRINT, s.r.o	Toyota Corolla Combi,	285 tis. Sk (9.460 €)	44 tis. Sk (1.461 €)
Motoracing Club,s.r.o	Honda Civic	279 tis. Sk (9.261 €)	51 tis. Sk (1.693 €)
MAP servis,s.r.o	Peugeot 306	293 tis. Sk (9.726 €)	38,5 tis.Sk (1.278 €)

Komisia vyhodnotila ako najvýhodnejšiu ponuku firmy Motoracing Club s.r.o, ktorá ponúkla najnižšiu cenu za ňou ponúkané vozidlo a súčasne najvyššiu odkupnú cenu za Kia Pregio. Následne bola uzavretá kúpno-predajná zmluva s víťazom. Podľa záznamu z preberania bolo vozidlom najjazdených 61.842 km bez poškodenia. Protokol podpísala komisia v zložení: H.Dóšová, R.Hradecký, J.Barborík. Zmluva na predaj Kia Pregio bola podpísaná 25.10.2006.

II. Zaúčtovanie, inventarizácie, vyradenie majetku:

Zaúčtovanie: Motorové vozidlo bolo zaúčtované do investičného majetku dňa 30.10.2006, kedy bol vyhotovený aj Protokol o zaradení vozidla do používania.

Inventúry, inventarizácie: Kontrolou bolo zistené každoročné inventarizovanie MV v rokoch 2006 – 2010 komisiou, menovanou riaditeľkou DKD (predseda: F. Gálfy, Ing. J. Barborík). Komisia konštatovala súlad účtovného stavu s evidenčným a fyzickým stavom. Inventarizačná komisia v uvedených rokoch nepredložila riaditeľke DKD návrh na vyradenie MV z majetku. Dočasné vyradenie z majetku:

V januári 2010 vystavil Pneuservis, s.r.o zákazkový list na opravu MV s popisom závad. Vzhľadom na predpokladanú vysokú cenu opravy (cca 550-600 €) riaditeľka DKD opravu vozidla neobjednala. Dňa 25.5.2011 podala na Obvodný úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie žiadosť o dočasné vyradenie MV z premávky na pozemných komunikáciách. Dôvod: časté technické závady a následne finančne nákladné opravy, čím malo dôjsť k úspore nákladov na povinné zmluvné poistenie. Následne DKD obdržal list – „výzvu na doloženie

žiadosti- t.j. zmluvné poistenie vozidla a zriaďovaciu listinu s potvrdením aktuálneho stavu a pridelenia IČO od ŠÚ SR.“ Na základe výzvy – riaditeľka predložila starostovi m.č. písomnú žiadosť o „potvrdenie právoplatnosti Zriaďovacej listiny DKD a menovacieho dekrétu“. Podľa vyjadrenia riaditeľky – starosta na túto žiadosť nereagoval. Dňa 30.6.2011 DKD obdržal „Rozhodnutie o zastavení konania vo veci dočasného vyradenia MV“. **Riaditeľka DKD odvolanie proti Rozhodnutiu nepodala, nakoľko nemala k dispozícii predmetné dokumenty.**

III. Kniha jász, spotreba PHM, opravy-údržba, poistenie:

Kniha jász:

„Kniha jász“ bola vedená výpočtovou technikou za každý rok osobitne, obsahuje údaje podľa predtlaču, podpis vodiča, ekonóma a riaditeľky DKD. Stav tachometra a najazdené kilometre: Prevzatie 2.11.2006 – stav tachometra: 61.842 km.

Najazdené v roku 2006: 4.670,5 km, v roku 2007: 19.474,1 km,

v roku 2008: 15.677,5 km, v roku 2009: 16.627,9 km,

Celkovo najazdené: 56.450 km. Konečný stav tachometra: 118.293 km.

Fyzická kontrola:

Dňa 26.9.2011 bola vykonaná útvárom kontroly fyzická kontrola vozidla a stavu tachometra.

Kontrolovateľné znaky súhlasia s údajmi v technickom preukaze. Stav tachometra: 18.292 km.

Rozdiel – 1 km mohol - podľa vyjadrenia - vzniknúť pri preparkovaní MV v garáži DKD.

Spotreba PHM:

Nákupy PHM za obdobie 2006 – 2009 spolu: 2.991,811 litrov = 3.279,81 €.

Skutočná priemerná spotreba PHM za uvedené obdobie = 5,29 litrov/100km.

Skutočná spotreba PHM v porovnaní s normovanou (TP + Smernica) – nebola prekročená.

Opravy a údržba (od obstarania ku dňu kontroly):

Sumarizáciou (16 účtovných dokladov, 13 faktúr) boli zistené náklady na opravy, údržbu, olej, pneumatiky v hodnote celkom 9.548,34 €. Porovnaním s účtovníctvom neboli zistené rozdiely.

Poistenie motorového vozidla (od obstarania ku dňu kontroly):

2006-2009: Zákonné poistenie: 1.625,78 € + Havarijné poistenie: 2.885,54 € = 4.511,32 €.

2010-2011: Zákonné poistenie: 626,44 € + Havarijné poistenie: 1.023,88 € = 1.650,32 €.

Celkové náklady na poistenie vozidla predstavovali sumu 6.161,64.

IV. Predbežná finančná kontrola:

Námatkovou kontrolou finančných operácií v rokoch 2006-2009 (faktúry, VPD) bolo zistené, že vo všetkých prípadoch bol predbežnou finančnou kontrolou overený súlad s rozpočtom.

Záver:

Predmetom kontroly bolo osobné motorové vozidlo Honda Civic, nadobudnuté v roku 2006.

Vek vozidla: 13 rokov (rok výroby 1999), Obstarávacia hodnota 9.261 €, najazdené 56.450 km.

Celkové náklady cca 18.990,- € (PHM 3.280 €, opravy a údržba 9.548,-€, poistenie 6.162 €).

V súčasnosti je automobil odstavený v priestoroch garáží Domu kultúry, fyzicky sa nevyužíva.

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných a interných predpisov.

Odporúčanie: Predložiť návrh na ďalší postup vo veci využívania a nakladania s majetkom.

Riaditeľka DKD predložila dňa 14.11.2011 nasledovný návrh riešenia: „Vzhľadom k výsledkom následnej finančnej kontroly a kontroly využitia motorového vozidla DKD –Honda Civic, vysokým nákladom na prevádzku, opravy, údržbu a poistné, ako aj vyjadrením autoservisu k aktuálnemu stavu predmetného vozidla (predbežná cena opravy 1.500,-€), navrhujeme toto vozidlo odpredať v zmysle § 6 ZÁSAD m.č. Ba-Dúbravka o hospodárení s majetkom.....“

Vypracovala: Ing. Ružena Zathruecká

V Bratislave, 15. novembra 2011

Personálne obsadenie útvaru kontroly:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,

§ 18 g) – „Útvar hlavného kontrolóra

Ods. 1) Obec si môže zriadiť útvar hlavného kontrolóra, ktorý je súčasťou obecného úradu.

2) Útvar hlavného kontrolóra riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór.

3) Útvar hlavného kontrolóra zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra.“

Stav k 31. 12. 2010: miestna kontrolórka + útvar kontroly – 2 funkčné miesta

Stav od 1. 1. 2011: miestna kontrolórka + útvar kontroly – 1 funkčné miesto

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2011 bol schválený uznesením MZ č. 49/2011/B/II dňa 28.6.2011

Plnenie:

- **Kontrola vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2011** – Miestny úrad m.č. (Zákon č. 9/2010 Z.z., § 23, Zákon č. 10/1996 Z.z., § 7/3/c).
Záznam z kontroly bol predložený na septembrové zasadnutie MZ.
- **Následná finančná kontrola: vybrané položky vybavenia inštalovaného do objektu „Klub dôchodcov a múzeum Pod záhradami.“**
Kontrola bola ukončená prerokovaním dňa 4.11.2011. Správa z kontroly bude predložená Na decembrové zasadnutie MZ.
- **Kontrola obstarania, využívania a vyradenia motorového vozidla z majetku – Dom kultúry Dúbravka.** Záznam z kontroly bol vypracovaný dňa 6. 10.2011.
Správa z kontroly bude predložená na decembrové zasadnutie MZ.
- **Následná finančná kontrola: zamestnávanie vybraných pedagogických zamestnancov, plnenie kvalifikačných predpokladov, zaradovanie a odmeňovanie – ZŠ Sokolíkova.**
Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 31.10.2011. S obsahom správy bol oboznámený riaditeľ ZŠ dňa 3.11.2011, námietky ku kontrolným zisteniam budú predložené do 30.11.2011. Správa z kontroly bude predložená na najbližšie zasadnutie MZ v roku 2012.
- **Kontrola uplatňovania novely zákona o verejnom obstarávaní** v nadväznosti na zákon č. 58/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Kontrola je v súčasnosti rozpracovaná, ukončená bude do konca roku 2011. Správa z kontroly bude predložená na najbližšie zasadnutie MZ v roku 2012.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

V Bratislave, 15. novembra 2011

Vec: Zverejnenie návrhu Plánu kontrolnej činnosti pred jeho schválením

V zmysle Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods. 1, písm. b): „Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh Plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012

I.) Pravidelné činnosti:

- **Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2011** – Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka. (Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z., § 23, Zákon č. 10/1996 Z.z., § 7/3/c)
- **Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti za rok 2011**
(Povinnosť vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f/1/c).

II.) Kontrolné akcie:

- **Plnenie opatrení prijatých pri výkone kontrol v rokoch 2010 a 2011**
 - **Následné finančné kontroly - Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka -rámcový plán**
 - **Následné finančné kontroly – v organizáciách mestskej časti - rámcový plán**
-

*Pripomienky a návrhy k plánu činnosti možno predložiť písomne, príp. elektronicky:
Ing. Ružena Zathurecká, MÚ Dúbravka, Pri križi 14, e-mail: zathurecka@dubravka.sk,
v termíne do 12. 12. 2011.*

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

Zverejnenie: od 16. novembra do 12. decembra 2011