

Materiál na 19. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 7. júla 2009

I n f o r m á c i a
o činnosti útvaru kontroly za I. polrok 2009

Predkladá:

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- I.) Správa z kontroly vybraných finančných operácií
- II.) Návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2009

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

I.) - berie na vedomie **Správu z kontroly vybraných finančných operácií** - **s c h v a ľ u j e** Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

I.) Tovary, služby a práce:

- 1.) Predbežná finančná kontrola – Zákon č. 502/2001 Z.z., Zásady finančnej kontroly v m.č.: „Písomné poverenia“ starostu, resp. prednostu – zosúladiť s predpismi.
- 2.) Zákazky s vyššou hodnotou – Zákon o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z.: Stanoviť systém, zodpovednosť, spôsob zadávania, archivácie – v podmienkach m.č.
- 3.) Zákazky s nižšou hodnotou – Smernica o verejnom obstarávaní: Pripomienkovať, aktualizovať a oficiálne vydať.

II.) Doprava:

- 4.) Prevádzkový poriadok dopravy – Smernica č. 1/2007: Novelizovať a aktualizovať.
- 5.) Vyčíslieť, vysporiadať finančné náležitosti (poistné, využívanie na súkromné účely).
- 6.) Skompletizovať poistné zmluvy o zákonnom a havarijnom poistení motor. vozidiel.
- 7.) Doriešiť využitie služobného motorového vozidla Opel Corsa.

Zodpovednosť: prednosta MÚ (opatrenia v bodoch I)2 a I)3) si osvojil starosta m.č.)

Termíny plnenia úloh: priebežne, najneskôr do konca roku 2009

II.) - berie na vedomie **Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2009** - **s c h v a ľ u j e**

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2009

- bez pripomienok
- s pripomienkami

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 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu...” “
 - ods. 1 e) – „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti...” “

Plnenie plánu kontrolnej činnosti za obdobie I. polroka 2009:

Pravidelné činnosti:

- **Kontrola vybavovania sťažností za rok 2008**

Správa z kontroly bola vypracovaná, predložená na zasadnutie MZ vo februári /2009.

- **Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2008**

Stanovisko bolo vypracované a predložené súčasne so záverečným účtom za rok 2008.

Kontrolné akcie:

- **Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka: Následná finančná kontrola vybraných finančných operácií za obdobie rokov 2007 -2008.**

Kontrola zahájená vo februári, ukončená v máji, predložená na júlové zasadnutie MZ.

- **Dúbravská televízia, s.r.o : Zmluva s mestskou časťou - rok 2008.**

Kontrola zahájená v apríli, ukončenie v júni. Po prerokovaní bude predložená na MZ.

- **Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka: Plnenie opatrení prijatých na základe previerok hospodárenia v rokoch 2007 -2008-**

Kontrola bola zahájená v júni, po ukončení bude predložená na rokovanie MZ (september).

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka
m.č. Bratislava-Dúbravka

Správa z kontroly vybraných finančných operácií za roky 2007- 2008

Podnet na vykonanie kontroly: Uznesenie MZ č.304/2008 – Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2009
Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti. Ba-Dúbravka, Žatevná 2, 84101 Bratislava
Zodpovednosť za subjekt: p. Alena Tobiašová – prednostka MÚ – do 31.10. 2008
PhDr. František Guth – prednosta MÚ – od 3. 11. 2008
Kontrolu vykonali: Ing. Ružena Zathurecká, JUDr. Viera Mrázová, p. Viera Kôpková
Predmet kontroly: Vybrané finančné operácie na úsekoch:
I.) Tovary, služby a práce
II.) Doprava
III.) Výdavky na telefóny

I.) TOVARY, SLUŽBY A PRÁCE

Cieľ kontroly: Zistiť úroveň dodržiavania platných predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb u najvýznamnejších dodávateľov z hľadiska finančných objemov
Predmet kontroly: Skupiny výdavkov v rokoch 2007 a 2008 s čerpaním nad 500 tis. Sk (okrem výdavkov na mzdy, odmeny, energie a na činnosť MŠ a ZŠ)

A.) Výdavky verejnej správy

- údaje v tis. Sk	firma	rok 2007	rok 2008
Materiál – (pol. 633) – skutočnosť k 31.12.		2.485	3.392
z toho:- všeobecný materiál, papier, tlačivá	rôzne	1.095	1.002
- výpočtová technika (pol. 633)	CMD	383	598
Rutinná a štandardná údržba celkom		996	1.008
z toho: výpočtová technika –údržba, opravy	AVIS	317	436
opravy strojov, prístrojov, elektro.		442	366
údržba budov, verejnej zelene		237	206
zavádzanie agend, školenia, dodávky prác... cca	AVIS	684	611
Kapitálové výdavky – skutočnosť k 31.12		2.589	1.558
z toho: rekonštrukcia MÚ, Žatevná 4	YUKO	1.864	
kamera, softver, PC, kopírka	rôzne	725	736

1.) Materiál -výdavky na nábytok, výpočtovú techniku, kanc. potreby, tlačivá, knihy, noviny, zb.zákonov, dary, reprezentačné, licencie a SW do 50 tis. Sk. Najväčším dodávateľom je – firma ASC, ročne 800 – 900 tis. Sk. *Rozpočtový správca: Ing. Gogová, (Ing. Nemčoková)*
- **Výber dodávateľ'a:** -Priame zadávanie objednávkami, kontrolou neboli zistené nedostatky

2.) Výpočtová technika – dodávky PC a príslušenstva, najväčším dodávateľom je firma - CMD,s.r.o, s objemom dodávok ročne cca 700 – 800 tis. Sk, na základe objednávok. *Rozpočtový správca: JUDr. Kostolányiová. V súlade so zmluvou, neboli zistené nedostatky.*
Výber dod.: „Zákazky s nízkou hodnotou - zákon 25/2006 Z.z.,§4, ods. 5“ - **Výber doložený**

3.) Údržba výpočtovej techniky: Najväčším, pravidelným dodávateľom v tejto skupine je - AVIS, s.r.o, s objemom ročne cca 600 tis. Sk (v roku 2007 + kapitálové 274 tis. Sk). Faktúry nadväzujú na Zmluvu z 12.1.1999 + Dodatky 1–5. - *Neboli zistené nedostatky.*
- *Predbežná finančná kontrola: rôzne -JUDr. Kostolányiová, Ing. Frašťacký, Ing. Gogová*

4.) Kapitálové výdavky:

Firma YUKO,s.r.o vykonala „Rekonštrukciu suterénnych priestorov v budove MÚ, Žatevná 4“, Zmluva o dielo č.16/2007 - uzavretá na sumu 2.298.424,-Sk, dodatok č.1 na 1.863.714,-Sk. Rozpočtový správca: Ing. Gogová. Kontrolou súladu so zmluvou neboli zistené nedostatky – **Výber dodávateľa:** -Stavebné práce do 4 mil. Sk – t.j. zákazka s nízkou hodnotou – zákon č. 25/2006, § 4, ods.5. Podľa § 102 sa postupuje tak, „aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“, pričom nie je potrebné využiť služby „odborne spôsobilej osoby“. Postup v tom čase nebol upravený internou smernicou m.č.

B.) Cestná doprava

- údaje v tis. Sk	firma	rok 2007	rok 2008
Skutočnosť k 31.12. (vr.cestného fondu a FRB)		6.848	7.845
- z toho - Opravy ciest a chodníkov	VIASPOL	609	4.887
	GEOSIAL	2.183	
- Zimná údržba	FK CRA	2.855	2.333

5.) Opravy ciest a chodníkov: Najvyššie objemy prác v tejto skupine výdavkov poskytujú: **Geosial-Bau s.r.o** – Zmluva o dielo č.2/2007 na „Opravu miestnych komunikácií – III. a IV. triedy a chodníkov v mestskej časti...“ na 2.802 tis.Sk. Rozpočtový správca: Ing. arch. Supek. Práce boli fakturované v súlade so zmluvou a cenníkmi – nedostatky neboli zistené. - **Výber dodávateľa:** Zákazka s nízkou hodnotou – postup výberu nebol interne upravený

VIASPOL, spol. s r.o. – Zmluva o dielo č. 74/2008 na „Opravu miestnych komunikácií III. a IV. triedy...“ V zmysle zmluvy bolo uhradené 3.203 tis Sk, nad rámec zmluvy 1.684 tis.Sk. Rozpočtový správca: Krycie listy, objednávky, platobné príkazy: Ing. arch. Supek - **Výber zhotoviteľa:** Objem prác bez DPH v roku 2008 predstavuje celkom 4.105 tis. Sk, čo znamená prekročenie hranice 4 mil. Sk. – **Výber nedoložený**

6.) Zimná údržba:

FK CRA, s.r.o vykonáva „dodávku a realizáciu služieb spojených s výkonom komplexnej zimnej údržby na území m.č.“ v zmysle ZoD č.9/2006, uzavretej od 15.11.2006 do 31.3.2010. Rozpočtový správca: Ing. arch. Supek. Kontrolou dodržania ZoD – neboli zistené nedostatky. - **Výber zhotoviteľa:** Verejnou súťažou – Vestník VO č.150/2006. - **Výber doložený**

C.) Životné prostredie:

- údaje v tis. Sk	firma	rok 2007	rok 2008
Skutočnosť k 31.12. celkom (bez BVS)		11.715	13.244
z toho:- Komponenty na detské ihriská + opravy	KUPAS	48	1.243
- Verejná zeleň - EKO služby + ostatné	FK CRA	7.916	6.355
- Detské ihriská, pieskoviská, MŠ, ZŠ	FK CRA	971	2.382
- Čistenie smetných košov a kont. stojísk	FK CRA	1.468	1.240
- Čistenie obrubníkov	FK CRA	624	157
- Park Pekníkova – údržba, mobilné WC	FK CRA,TOI-TOI	80	495
- Čistenie od psích exkrementov	VK SERVIS	348	407
- Celkový objem prác	FK CRA	10.979	10.557
	KUPAS	48	1.243
- Rôzne práce (objednávky)	FK CRA	635	750
(odvoz na skládku, sťahovanie, drobné stavebné práce, opravy komunikácií, dopravné značky)			

7.) KUPAS, s.r.o

- dodala v rokoch 2007-2008 komponenty na detské ihriská +opravy v hodnote1,3mil.Sk. Rozpočtový správca – Krycie listy: p. Tobiášová – v tom čase poverená vedením OŽP - **Výber dodávateľa:** Zákazka s nízkou cenou – **Výber doložený**

8.) FK CRA, s.r.o - vykonávala práce na úseku ŽP v hodnote viac ako 11 mil. Sk ročne.
 - **Zmluva č.1/2007** - na 10 mil.Sk, od 1.1.do 31.12.2007 na „*dodávku celoročnej komplexnej údržby verejnej zelene....*“ Objem služieb bol v roku 2007 prekročený o 1 mil. Sk. Práce zadávali okrem oddelenia ŽP aj iní zamestnanci. – *Krycie listy: Ing.Gogová , p. Tobiašová*

-**Zmluva č. 1/2008** -od 1.1. do 31.3.2008 + cenník, na „*komplexnú údržbu verejnej zelene, čistenie verejných priestranstiev..*“ Po uplynutí jej platnosti - práce zadávané objednávkami.
 - **Výber zhotoviteľa**:- § 4,ods.2,písm.d)- *ide o,, nadlimitnú zákazku*“. Dňa 29.9.2006 bola vyhlásená verejná súťaž na *Komplexnú údržbu verejnej zelene. Z dôvodu zmeny podmienok bola 9.1.2007 zrušená. V marci 2008 - vyhlásená ďalšia súťaž, zrušená 25.6.2008, ani jeden z účastníkov nesplnil podmienky. Na preklopenie času bola uzavretá zmluva na I.Q/2008.*

- **Zmluva o dielo č. 2/2008** bola uzavretá na obdobie od 1.1. 2008 na dobu neurčitú na predmet: „*starostlivosť o areál Park Pekníkova*“, pôvodne za cenu 780.000,-Sk ročne.
 - **Príkazná zmluva č. 24/2008** - od 1.2.2008 na dobu neurčitú, cena znížená na 430.000,-Sk.
Rozpočtový správca: Ing. Gogová. Kontrolou fakturácie a cien – neboli zistené nedostatky.

-**Zmluva č.129/2008** – na **36 mesiacov** od 10.11.2008, na „**komplexnú údržbu ver. zelene...**“
Výber zhotoviteľa:- **verejná súťaž**, zápisnica z vyhodnotenia dňa 7.10.2008. Zúčastnili sa 3 uchádzači, kritériom bola najnižšia cena. Výberová komisia: Chválová, Gogová, Danková. Faktúry sú dôsledne dokladané podrobnými súpismi prác s uvedením miesta, času, objemu prác. Za mestskú časť práce preberá, kontroluje a podpisuje zamestnanec oddelenia ŽP.
Kontrolou faktúr a porovnaním s cenníkom prác – neboli zistené nedostatky.
Rozpočtový správca: Ing. Chválova – od augusta/2008

9.) VK SERVIS, s.r.o

ZoD č.141/07- od 2.1 do 31.12.2008, na „*obsluhu špeciálnych nádob na PE*“ – 30 ks košov.
Kontrolou dokladov a súladu s objednávkami a cenníkmi - neboli zistené nedostatky.
Rozpočtový správca: Ing. Chválová – od augusta/2008

- **Výber dodávateľa**:- *Zákazka s nízkou hodnotou, postup výberu nebol v tom čase upravený.*

D.) Kultúrne služby:

- údaje v tis. Sk	firma	rok 2 0 0 7	rok 2 0 0 8
- Dúbravské noviny celkom		1.342	1.323
z toho: Dúbravský spravodajca - tlač	3H creative	1.253	1.215
distribúcia, roznos	Ekovita	75	101
materiál, autorské práva, iné		14	7

10.) 3 H creative studio, s.r.o.

Zmluva o dielo č.01/2007 - **na dobu neurčitú** dňa 27.3.2007 na „*návrh a vypracovanie vizuálu, fotografie, zalomenie textu, tlač, dodanie*“: - mesačník, 15000 výtlačkov, 16 strán, cena za 1 ks – 7 Sk vr.DPH. Dodatok č.1 z 30.8. 2007 -mení počet výtlačkov na 15500 ks, rozsah strán 16-20, cena 8,-Sk vr. DPH/ks. Licenčná zmluva bola uzavretá dňa 27.3.2007.

- **Predbežná finančná kontrola**: - Krycie listy podpisovala obvykle prednostka MÚ. -
Výber dodávateľa: Objem služieb presiahol 1mil. Sk ročne. V zmysle zákona, § 5, ods. 9) – „*Do predpokladanej hodnoty služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu na určitý čas*“, písm. b)– „*dlhší ako 48 mesiacov alebo ak ide o zmluvu na neurčitý čas, sa zahrnie 48-násobok mesačnej platby.*“ V tomto prípade – cena mesačnej služby bez DPH cca 100.000,-Sk x 48 mes. = 4,8 mil.Sk, čo predpokladá výber dodávateľa postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
Rozpočtový správca: PhDr. Balajová

- **Výber dodávateľa nie je dokladovaný v zmysle zákona**

Zistené nedostatky, predpisy, zodpovednosť:

1.) Predbežná finančná kontrola (PFK)

Platné predpisy:

- Zákon o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších zmien:
 - § 5: „Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná fin. kontrola“
 - § 9, ods. 4): „Finančné operácie nemožno vykonať bez overenia predbežnou kontrolou.“
- Zásady finančnej kontroly m.č. Bratislava-Dúbravka – účinnosť od 1. 10. 2003:
 - „Predbežná finančná kontrola „zameraná na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť overuje, či je pripravovaná fin. operácia v súlade s rozpočtom, zmluvami, inými rozhodnutiami.....“

Zodpovednosť:

- Zákon č. 502/2001 Z.z., § 8: „Vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný.....“
- Zásady finančnej kontroly:
 - Čl.3,ods.3: „PFK vykonávajú **vedúci zamestnanci** na základe písomného poverenia.....“
 - Čl.3,ods.5: „Po vykonaní kontroly sú povinní oznámiť prednostovi zistené nedostatky.“
 - Čl.6,ods.1: za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia je zodpovedný prednosta miestneho úradu, vedúci oddelení na zverenom úseku činnosti
 - §11,ods.3: „Následnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu.“

Nedostatky (závažné, opakované, vyplývajúce z kontroly):

- 1.) **Písomné poverenia** starostu, resp. prednostu - **na výkon predbežnej finančnej kontroly** neboli predložené ku kontrole. Kontrolu obvykle vykonávali rozpočtoví správcovia.
- 2.) **Predbežná finančná kontrola** (Krycí list k objednávke, zmluve) **je neúplná a formálna:**
 - overuje len súlad s rozpočtom, chýba overenie so zákonom o verejnom obstarávaní,
 - chýbali podpisy zodpovedných zamestnancov, pred schválením starostom, prednostom,

2.) Verejné obstarávanie

Platné predpisy: - Zákon č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (účinnosť v čase kontroly)

Zodpovednosť: § 6ods.1, písm.b): – „Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je obec“
Kontrolu verejného obstarávania vykonáva: §146,ods.1a3): „Úrad (pre verejné obstar.)...“
§147,ods.1): “Kontrolu zákaziek s nízkymi hodnotami vykonáva orgán vnútornej kontroly.“

Zistené nedostatky:

- 1.) **Zákazky s vyššou hodnotou**, § 4, ods. 2, 3, 4 (*nadlimitné, podlimitné, podprahové*),
 - systém, sledovanie limitov, zodpovednosť, spôsob zadávania prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, archivácia dokumentácie - nie sú rozpracované na podmienky m.č.,
- 2.) **Zákazky s nízkou hodnotou**, § 4,ods.5), §102 (*nie je povinnosť obstarávať odborne spôsobilou osobou*). Návrh „*Smernice o postupoch pri verejnom obstarávaní.....*“, bol vypracovaný v zmysle uzn. MZ č.169/2008, Smernica nebola aplikovaná do praxe.

Z á v e r – k časti I.):

Námatkovou kontrolou vybraných finančných operácií boli zistené nedostatky pri dodržiavaní Zákona o finančnej kontrole a Zákona o verejnom obstarávaní. Ide o zákony, dôležité pre efektívne a hospodárne vynakladanie verejných financií. **Predbežná finančná kontrola** - je podmienkou pre vykonanie každej finančnej operácie. **Verejné obstarávanie** - je prostriedkom pre najvýhodnejšie zadávanie zákaziek. Pritom paradoxne, pri zákazkách s nižšími hodnotami, sa v niektorých prípadoch dôsledne vyberá zhotoviteľ z viacerých cenových ponúk, ale pri zadávaní zákaziek s vyššími hodnotami takýto výber, prípadne postup v zmysle zákona o verejnom obstarávaní nebol dodržaný.

II.) DOPRAVA

Cieľ kontroly: Preveriť objektívny stav kontrolovanej agendy, súlad so všeobecne záväznými predpismi, hospodárnosť, efektívnosť, preukázateľnosť.

Mestská časť k 31.12.2008 prevádzkovala motorové vozidlá:

inv.č.	EVČ	Predmet	rok nadob.	OC
65	nemá	Motocykel Babeta	10.6.1994	10.870,- Sk
101	BA-993 KK	Opel Corsa 1,5D OMV	13.12.1994	415.060,- Sk
231	BA-488 BY	Mont.autom. Š 1203 TAZ 1500 úžitkové voz.	23.10.1998	392.566,80 Sk
237	BA-455 DF	Renault Megan 1,4 OMV	19.7.1999	535.905,10 Sk
251	BA-984 DU	Škoda Felícia combi 1,3 OMV	21.1.2000	355.346,- Sk
333	BA-864 ON	Volksw.caddy van 1,4 OMV	14.7.2006	644.036,10 Sk
374	BA-296 TX	Škoda Octavia 1,6 OMV	9.7.2008	491.480,08 Sk (16.314,15 €)
142	BA-816 LK	Pož. vozidlo CAS-25 (striekačka)	29.5.1995	1.500.000,- Sk
137	nemá	Pož. striekačka PPS-12	29.5.1995	27.400,- Sk
139	nemá	Príves k pož. Striek. PPS-12	29.5.1995	7.200,- Sk
373	BA-150 TS	Pož. vozidlo CAS-25 (striekačka)	12.6.2008	4.381,60 €

Kontrolné zistenia:

V dňoch 12.-16.3.2009 bola útvárom kontroly vykonaná fyzická obhliadka vozidiel. Údaje inventárnych kariet a technických preukazov **súhlasia s fyzickým stavom.**

1/ Výdavky na PHM a oleje – vývoj:

- v tis. Sk	2005	2006	2007	2008	2009
Miestny úrad	234	262	179	170	270 = 9 tis. €
Požiarny zbor	28	42	29	60	60 = 2 tis. €
Spolu	262	304	208	230	330 = 11 tis.€

Kontrolné zistenia:

Z vývoja výdavkov vyplýva najvyššia spotreba PHM v roku 2006, v nasledujúcich rokoch bol zaznamenaný mierny pokles. Uvedené údaje nadväzujú na množstvo najjazdených kilometrov, ktoré v roku 2006 boli najvyššie za sledované obdobie (60.500 km), v nasledujúcich rokoch boli nižšie o viac ako 10.000 km ročne.

2/ Evidencia najjazdených kilometrov:

Kontrolné zistenia:

- Kontrolou bola overená nadväznosť začiatkových a konečných stavov najjazdených kilometrov u všetkých vozidiel za jednotlivé mesiace rokov 2005-2008. Súčasne boli porovnané údaje o spotrebe paliva s účtovníctvom. - *Neboli zistené nedostatky.*

- Napriek tomu, že v rokoch 2007-2008 bolo celkovo najjazdených o 25.616 km menej ako v rokoch 2005-6, u SMV **Opel Corsa** bol zistený **nárast** najjazdených km: 2.400 km v roku 2005 a 1.928 km v roku 2006 oproti 7.095 km v roku 2007 a 7.910 km v roku 2008. Vzhľadom na značný nárast najjazdených km u SMV Opel Corsa, kontrola u tohto auta bude podrobnejšia.

Rozbor najazdených kilometrov podľa používateľov SMV Opel Corsa:

Mesiac	Riesz Corsa	mesiac	Tobiaš. Corsa	mesiac	Tobiaš. Mégane	
jan. 05-dec. 05	2400	jan. 07-dec. 07	7095			
január 06-júl.06	935	jan. 08-21.7.08	4719	10.7.08-sept.08	1669	(565+553+551 km)
august-dec. 06	993					
sumár:		sumár:		sumár:		
rok 2005	2400	rok 2007	7095			
rok 2006	1928	časť r. 2008	4719	časť r. 2008	1669	
spolu Riesz:	4328	spolu Tobiaš.:	13483		Obe autá:	15152 km

Porovnanie: A.T. najazdila o **10.824 km viac**, ako Ing. R. za svoje funkčné obdobie, pričom jazdila len do septembra 2008, t.j. o 3 mesiace kratšie, ako Ing. R. V celkových súčtoch nie sú zahrnuté kilometre najazdené súkromne, t.j. za uvedené obdobie celkom 7.929 km.

3/ Dodržiavanie internej Smernice č. 1/2007:

Smernica č. 1/2007 – Prevádzkový poriadok dopravy s platnosťou od 15.1.2007 upravuje prevádzku, údržbu a používanie služobných motorových vozidiel (SMV) na Miestnom úrade.

- *Zverenie vozidiel:* V r. 2008 mali všetci vodiči – „Protokol o odovzdaní a prevzatí vozidla“.
- *Vodičské oprávnenia, Lekárske prehliadky:* Zdokumentované v zmysle platných predpisov.
- *Technické a emisné kontroly:* Zdokumentované, nálepky boli umiestnené na predných sklách.

- *Neboli zistené nedostatky*

- **Účel používania SMV:** Upravuje Čl. III Smernice č. 1/2007:

- „1. SMV sa používajú zásadne len na prepravu osôb pri plnení služobných úloh.
2. ...sa nesmú používať na súkromné účely a jazdu z bytu na pracovisko s výnimkou starostu.
4. Výnimku udeľuje starosta.“

Kontrolné zistenia: Súkromné jazdy boli zistené v období a rozsahu:

Škoda Combi: 362 km (08/2007), 944 km (08/2008),
Opel Corsa: 5.955 km (08/2008), Felícia: 668 km (08/2005).

PHM si zamestnanci hradili z vlastných prostriedkov – nevznikli náklady mestskej časti.

Nedostatky:

- Zdanenie poskytnutých pôžitkov: Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, § 5, ods. 3:
– *Ani jeden prípad súkromného použitia motorového vozidla nebol zdanený.*
- Schvaľovanie použitia vozidla na súkromné účely: Opel Corsa bolo vtedajšou prednostkou MÚ používané aj na súkromné účely, pričom nie je doložená žiadosť, ani súhlas starostu.
– *Neoprávnené použitie vozidla na súkromné účely – v rozpore so Smernicou.*

- **Evidencia o prevádzke vozidla:** Vodiči-referenti vedú evidenciu o prevádzke vozidla. Obsahuje dátumy jazd, časy odchodov a príchodov, trasy jazdy. V mnohých prípadoch sú údaje nečitateľné, vybielené, prepisované. napr. Corsa- A.T. dňa 2.1.08-Mú-Rusovce-Ružinov-Rača-MÚ spolu 100 km, dve jazdy vykonané 14.8.07 v trase MÚ-???-MÚ 2x po 70 km prepísaná na dve jazdy, a to 14.8.08 na znenie MÚ Rača-Pod.Biskup.-Mú 70 km a 15.8.07 tá istá trasa tiež 70 km, atď.). Podľa vyj. zamestnancov OPaS z 12.9.2008 a 29.9.2008 – „bývalá prednostka ich využívala na sťahovanie a opravy a Ing. G. ich nútila podpisovať stazky pre školstvo“.

Nedostatky:

Samotná bývalá prednostka A. T. poukázala a dooznala „čierne jazdy“ do miesta svojho bydliska, vzdialeného cca 50 km (minimálne za deň 29.10.2007) a tým spochybnila dôveryhodnosť celej autodopravy, jej preukazovanie, vyhotovovanie a schvaľovanie prvotných dokladov.

Zodpovednosť: A.T. – bývalá prednostka a Ing.G. – bývalá ved. OPaS

- **Stav tachometra, počet ubehnutých km:** Stavý pred a po jazde sú zaznamenané, nadväzujú.

Nedostatky:

- V niektorých prípadoch vybielené, prepisované, napr. Corsa - A.T. – KZ september 07 a celý október – decemeber 07-všetky ZZ a KZ súčtov najjazdených km);
- SMV Corsa BA-993-KK – šofér - referent A.T. – dňa 21.7. 2008 protokolárne odovzdala so stavom tachometra 88.102 km, v knihe jázd uvedený stav 82.147 km, rozdiel: 5.955 km.

- **Podpis vodiča a prepravovanej osoby:** V knihách jázd sú jazdy podpísované vodičmi.

Nedostatky:

- Vodiči podpísovali aj jazdy vykonané v čase, keď si čerpali dovolenku. *Podľa písomného vyjadrenia, počas riadnej dovolenky v skutočnosti za podpísaných jazdili iní šoféri.*
- Ako prepravované osoby sa tiež podpísovali referenti príslušných oddelení dodatočne aj za dni, počas ktorých čerpali dovolenku. *- Nová vedúca OPaS prijala opatrenie.*

- **Vyúčtovanie prevádzky vozidiel:** Smernica č.1/207, čl. VIII - „Vyúčtovanie PHM za mesiac...“

Vodiči odovzdali „Vyúčtovania“ takmer všetky do 5 pracovných dní po skončení mesiaca.

Nedostatky: So sklzom aj niekoľko mesiacov predkladala vyúčtovania iba býv.prednostka MÚ.

- **Normy spotreby PHM:** Takmer u všetkých vozidiel -vyúčtovávané v súlade so Smernicou.

Nedostatok:

- SMV Opel Corsa – dňom 11.11.2008 základná priemerná spotreba PHM z technického preukazu 6,0 l upravená o 65 % -na 9,9 l/100 km. Následne, v zimných mesiacoch sa účtuje spotreba + 10% vyššia, t.j.= 10,5 l/100 km. Vyjadrenie vedúcej OPaS: „Ceny za meranie spotreby paliva autorizovanej skúšobne sú vysoké – až 442,68 € (13.336,20 Sk) s DPH.
Odporúčanie: - Využitie vozidla vr. hospodárnosti prevádzky doriešiť do konca roka 2009.

- **Poistenie vozidiel:** Rok 2007 147.070,- Sk, Rok 2008 151.628,- Sk

Nedostatky:

- Motorové vozidlo Škoda Favorit 135L, bolo Zmluvou o výpožičke č.213/2000 dňa 26.10.2000 zapožičané Dúbravskej televízii, vrátené 23.1.2007, vyradené 25.5.2007, poisťka platená do 29.1.2008. Podľa zmluvy: čl.III,bod 4-Dúbravská televízia bola povinná „ hradiť...., aj poisťku týkajúcu sa zákonného, havarijného a poistenia osôb.“ V rozpore so zmluvou, počas 6-tich rokov uhrádzala poisťné mestská časť. *- Vyčíslit' a vysporiadať'*

II. Osobitné kontrolné zistenia – v súvislosti so sťažnosťou č. 41/Z/08 zo dňa 9.9.2008

Predmet sťažnosti:

Bod 1a) Pridelené služobné motorové vozidlo využíva (prednostka A.T.) na súkromné účely, nepredkladá vyúčtovania v stanovených termínoch.

Kontrolné zistenia:

- A.T. **využívala pridelené SMV na súkromné účely**, a to minimálne v rozsahu:
 - Opel-Corsa - **5.955 km** bez súhlasu starostu (PHM neboli zúčtované do nákladov m. č.);
 - Používanie SMV Opel-Corsa v roku 2007, 2008 a Renaulta-Mégane v čase čerpania dovolenky v rozsahu 1.187 km (spotreba PHM zúčtovaná do nákladov mestskej časti.)
- V kontexte uvedeného - A.T. porušením interných predpisov a použitím majetku mestskej časti na súkromné účely porušila povinnosti a zneužila právomoci vedúceho zamestnanca.
- A.T. **predkladala vyúčtovania po termíne**, a to opakovane v priebehu rokov 2007 a 2008.
- V tomto bode sťažnosť opodstatnená

Bod 1c) Sťahovanie autom MÚ v mesiacoch október-december 2007:

Kontrolné zistenia:

Podľa vyjadrenia troch zamestnancov OPaS z 12.9.2008 a 29.9.2008 - bývalá prednostka ich využívala na sťahovanie a opravy. Priznala to aj vo svojom vyjadrení z 19.9.2008, v ktorom uvádza, že bývalá vedúca OPaS - Ing.G. dala príkaz na jazdu mimo Bratislavy zamestnancom MÚ a odporúča preveriť, ako boli vykázané a podpísané jazdy 29.10.2007.

Kontrolou bolo zistené - služobné jazdy mimo Bratislavy neboli v dokumentácii zaznamenané.

Záver: Samotná bývalá prednostka A.T. **poukázala a doznala „čierne jazdy“** (minimálne za deň 29.10.2007), čím **spochybnila dôveryhodnosť celej autodopravy**, jej preukazovanie, vyhotovovanie a schvaľovanie prvotných dokladov. Ako vedúca pracovníčka – priznala vlastné porušenie právnych a ostatných predpisov. Pri zistení porušovania zákonov, predpisov zamestnancami mala okamžite zjednať nápravu a prijať účinné opatrenia na zamedzenie nekalých praktík – Zákon č. 311/2001Z.z. – Zákonník práce, § 81, písm.c), § 82, písm.a) e) f).

- *V tomto bode sťažnosť opodstatnená*

Bod 1d) Vypožičanie a odvoz strunovej kosačky z MÚ:

Kontrolné zistenia:

Nebola zistená žiadna interná norma, umožňujúca zamestnancom vypožičiavať si bezodplatne inventár (náradie, nástroje a pod.) pre súkromnú potrebu. Prednostka A.T. použitím majetku m.č. na súkromnú potrebu zneužila svoje právomoci – zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone prác..., §8,ods.2: „Zamestnanec nesmie“: písm. f): „zneužívať výhody vyplývajúce z výkonu práce vo verejnom záujme, ...“

- *V tomto bode sťažnosť opodstatnená*

Bod 1e) Sťahovanie vozidlom FK CRA dňa 29.10.2007:

Kontrolné zistenia:

Sťažovateľka doložila fotokópiu „jazdného listu“ FK CRA z 29.10.2007, na jazdu FK-Homolova-Homolova -Lehnice-Lehnice FK. Prednostka doložila: príjmový doklad FK CRA z 29.10.2007 na 1.500,-Sk, prijaté od: „Ing.A.T.“, účel: „úhrada PHM BA-Lehnice“. Doklad s pečaťou, bez čísla. Útvar kontroly nie je oprávnený kontrolovať náležitosti a „pravosť“ dokladov podnikateľského subjektu. *Pri podozrení z trestnej činnosti sa sťažovateľka môže obrátiť na orgány činné v trestnom konaní.*

Bod 1f) Odvoz kameňa z kameňolomu kontajnerom:

Kontrolné zistenia:

Sťažovateľka doložila fotokópiu „jazdného listu“ firmy FK CRA zo dňa 4.6. 2008, k jazde „FK-Devín – Devín-Lehnice – Lehnice-Pri križi – Pri križi-FK. Prednostka A. T. doložila:

- Príjmový pokl. doklad vystavený FK CRA z 26.2.2008 na 1.000,- Sk, prijaté od: „Ing. A.T.“, účel: „úhrada PHM BA-Lehnice“. Doklad s pečaťou FK CRA, bez čísla z pokl. knihy;
- Príjmový pokl. doklad vystavený FK CRA zo 4.6.2008 na sumu 1.000.-Sk – prijaté od: „Ing. A.T.“, účel: „úhrada PHM BA-Lehnice“. Doklad s pečaťou FK CRA, ale bez čísla.

Sťažovateľka sa môže v prípade podozrenia obrátiť na orgány činné v trestnom konaní.

Bod 2) Vypisovanie objednávok so zdvojenými číslami:

Vo svojom liste zo dňa 19.9.2008 p. prednostka uvádza, že nevie, aké o aké objednávky ide.

Kontrolné zistenia:

Ide o formálne nedostatky súvisiace s faktom, že nie všetky objednávky sú vystavené a očíslované prostredníctvom centrálnej evidencie objednávok – *Formálny nedostatok.*

Z á v e r – k č a s t i I I .):

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2007-2008 systém organizácie autodopravy, vedenia dokumentácie a evidencie bol formálny - nezodpovedal skutočnosti. Záznamy sa nevykonávali vôbec alebo dodatočne. Z toho dôvodu autodoprava, ako aj použité finančné prostriedky sú nepreukazné, čo je konkretizované v texte správy, napr.:

a) Schvaľovanie prvotných dokladov v rozpore s internou smernicou:

- žiadanky a príkazy na jazdu boli vypisované formálne, aj na čas čerpania dovolenky.
- knihy jász vypisovali šoféri-referenti až na konci mesiaca, formálne, aj v čase dovolenky.
- referenti príslušných oddelení MÚ podpisovali jazdy dodatočne, aj za dni dovolenky.
- tachometer za 1.820,- Sk, bez dokladu o montáži, ktorý je nevyhnutný k príp. reklamácii.

b) Nedostatky v autoprevádzke okrem kontrolných zistení potvrdzujú:

- Písomné „Vyjadrenie“ troch zamestnancov OPaS zo dňa 12.9.2008 – *na využívanie zamestnancov a vozidiel mestskej časti na súkromné účely bývalou prednostkou MÚ*
- „Písomné „Vyjadrenie“ troch zamestnancov OPaS k sťažnosti č.41/Z/08 zo dňa 29.9.2008. Z vyjadrení šoférov a zamestnancov odd. školstva vyplýva, že išlo o „fiktívne jazdy“
- Písomné vyjadrenie- priznanie prednostky MÚ zo dňa 19.9.2008 - *k využívaniu vozidiel a zamestnancov na súkromné účely a poukázanie na iné „čierne jazdy“.*

Podnetom ku kontrole autodopravy bola sťažnosť vedúcej OPaS na prednostku MÚ. Sťažnosť bola prešetrená v zmysle zákona, pričom obidve zúčastnené predložili písomné vyjadrenia, stanoviská, dokumenty. Pochybenia, ako aj neplnenie si povinností vedúceho zamestnanca a porušovanie predpisov, boli zistené na obidvoch stranách. V čase výkonu následnej kontroly autodopravy obidve zodpovedné neboli zamestnankyňami m.č.

III.) VÝDAVKY NA TELEFÓNY

Výdavky v Sk,	Rok 2007		Rok 2008		Rok 2009
Počet liniek	Počet	výdavky	Počet	výdavky	rozpočet
Pevné linky	46	711.320	45	698.877	
Mobilné telefóny	34	454.293	37	472.904	
Výdavky celkom		1.165.613		1.171.781	1.840.000 = 61.077 €

Kontrolné zistenia:

Pevné linky: –Jednotlivé faktúry sú zapísané v knihe faktúr, priložený „likvidačný list“ je riadne vyplnený a podpísaný zodpovednými zamestnancami. Prílohou je rozpis podľa telefónneho čísla pevnej linky s uvedením finančnej čiastky za príslušný mesiac.

Mobilné telefóny: - Sú majetkom mestskej časti, každý zamestnanec má vystavenú osobnú kartu, ktorá je riadne vyplnená a opatrená podpisom preberajúceho. K mesačným faktúram za hovory boli priložené podrobné rozpisy hovorov á 40,-Sk mesačne, čo predstavovalo ročne 16.320,-Sk (2007) a 20.240,-Sk (2008). Každý užívateľ mobilu má stanovený mesačný, neprekročiteľný limit – paušál a v prípade jeho prekročenia uhradza rozdiel do pokladne MÚ. Z uvedeného dôvodu sa výdavky na rozpisy hovorov ako neefektívny výdavok zrušili. Navrhnuté opatrenia boli počas kontroly splnené, preto nie sú zahrnuté do uznesenia MZ.

Z á v e r

S výsledkami kontroly boli oboznámení zodpovední a zainteresovaní zamestnanci. Po ukončení kontroly bola Správa z kontroly prerokovaná s prednostom MÚ a starostom m.č. – dňa 7.5.2009. Súčasťou prerokovania bol aj návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Celkový rozsah Správy, vrátane príloh a vyjadrení, predstavuje 69 strán.

Návrh o p a t r e n í na odstránenie zistených nedostatkov:

I.) Tovary, služby a práce:

- 1.) **Predbežná finančná kontrola** - Zákon č. 502/2001 Z.z., Zásady finančnej kontroly v m.č.: „Písomné poverenia“ starostu, resp. prednostu – zošúladiť s predpismi (vyhotoviť osobitné písomné poverenia, príp. zakotviť a konkretizovať túto povinnosť do pracovných náplní, resp. organizačného poriadku miestneho úradu).
- 2.) **„Zákazky s vyššou hodnotou“** – Zákon o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z.: Stanoviť systém, zodpovednosť, spôsob zadávania, archivácia – v podmienkach m.č.
- 3.) **„Zákazky s nižšou hodnotou“** – Smernica o verejnom obstarávaní: Pripomenkovať, aktualizovať a oficiálne vydať.

II.) Doprava:

- 4.) **Prevádzkový poriadok dopravy** – Smernica č. 1/2007: Novelizovať a aktualizovať.
- 5.) **Vyčíslieť, vysporiadať finančné náležitosti** (poistné MV – Dúbravská televízia, využívanie služobných MV na súkromné účely).
- 6.) **Skompletizovať poistné zmluvy** o zákonnom o havarijnom poistení motorových vozidiel.
- 7.) **Doriešiť využitie** služobného motorového vozidla Opel Corsa

III.) Výdavky na telefóny:

- 8.) V prehľade priamych telefónnych liniek pri faktúrach–doplniť meno a podpis schvaľujúceho.
 - 9.) V likvidačnom liste k faktúram za pevné telefónne linky v časti „vecná kontrola“ uvádzať, kde sa príslušná zmluva nachádza.
 - 10.) Vypovedať službu – poskytovanie podrobných rozpisov u mobilných telefónov.
- (Opatrenia č. 8 – 10 – Z: Ing. Nemčoková, boli ku dňu 6. 5. 2009 zrealizované.)**

Vypracovala. Ing. Ružena Zathurecká

V Bratislave, 10. júna 2009

*Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka
pri MZ Bratislava-Dúbravka*

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2009

I./ Pravidelné činnosti:

- **Kontrola vybavovania sťažností za I. polrok 2009**
(Zákon o sťažnostiach č. 152/98 Z.z. § 21, ods. 1, Uznesenie MZ č. 585/98)
- **Centrálne evidencie sťažností**
(Zákon o sťažnostiach č. 152/98 Z.z. §10, Uznesenie MZ č. 585/98)
- **Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2010**
(Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. § 18/f/1/c)

II./ Kontrolné akcie:

1.) Základná škola Sokolíkova 2:

Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich zo správy o následnej finančnej kontrole (z 11.3.2009) vykonanej Ministerstvom školstva SR. Kontrola, zameraná na rok 2007, zistila porušovanie finančnej a rozpočtovej disciplíny, zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách, zákonníka práce, s následným finančným postihom.

Cieľ kontroly: Preveriť stav predmetných agend za obdobie roku 2008.

2.) Dúbravská televízia, s.r.o:

Majetok - evidencie, účtovanie, inventarizácia.

Cieľ kontroly: Preveriť stav evidencie majetku, inventarizácie, súlad s účtovníctvom.

3.) Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka:

Legislatíva a administratíva – kontrola evidencie a archivácie: (Rozhodnutia, VZN, uznesenia, materiály MZ, MR, Príkazy, Smernice, Zásady, Opatrenia, iné interné normy)

Cieľ kontroly: Zistiť spôsob a úroveň evidencie vybraných dokumentov mestskej časti.

Dôvodová správa:

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f, ods. 1, písm. b/ - „Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za 6 mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

V Bratislave, 10. júna 2009

