

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka  
útvár miestneho kontrolóra

**S p r á v a**  
**z kontroly finančných prostriedkov uhradených v roku 2011 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka obchodnej spoločnosti VK SERVIS, spol. s r.o.**

V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písmeno a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2012 do 30. júna 2012 schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 134 zo dňa 13. decembra 2011 a na základe Príkazu miestneho kontrolóra číslo 1/2012 zo dňa 16. januára 2012, vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu finančných prostriedkov, uhradených v roku 2011 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka obchodnej spoločnosti VK SERVIS, spol. s r.o. (ďalej len VK SERVIS). Predmetná kontrola bola realizovaná v období od 16. januára 2012 do 17. februára 2012. V dňoch 1. februára 2012 a 8. februára 2012 sa kontroly zúčastnila odborná zamestnankyňa oddelenia životného prostredia.

Zámerom vykonanej kontroly bolo preskúmať práva a povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o dielo č. 13-02-2007, úhradu a dodržanie dátumov splatnosti faktúr, ich správnosť a úplnosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi normami platnými v kontrolovanej oblasti, najmä zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a dodatkov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník v znení jeho neskorších zmien a dodatkov) a internými právnymi aktami, najmä Smernicou pre vedenie účtovníctva. Pre účely kontroly jednotlivých položiek faktúr, ich evidenciu a zistenie uhradenej porovnateľnej finančnej čiastky boli od príslušných zamestnancov finančného oddelenia vyžiadané aj faktúry uhradené spoločnosti VK SERVIS za kalendárny rok 2010. Kontrolou bolo zistené:

Obchodná spoločnosť VK SERVIS bola po splnení podmienok verejnej súťaže vyhlásenej v septembri 2006 a stanovených kritérií vybraná z troch potencionálnych uchádzačov. Dva obchodné subjekty nespĺnili zverejnené požiadavky obstarávateľa a z uvedeného dôvodu boli v zmysle zákona o verejnom obstarávaní vylúčené.

Na základe výberového konania uskutočneného v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov uzatvorila mestská časť Bratislava-Petržalka v zastúpení Milanom Ftáčnikom, starostom, dňa 22. januára 2007 s obchodnou spoločnosťou VK SERVIS, zastúpenou Alžbetou Vitkovičovou, konateľkou, Zmluvu o dielo č. 13-02-2007.

Predmetom zmluvy o dielo je priebežné hygienické odstraňovanie obsahu kontajnerov na psie exkrementy, umiestnených v mestskej časti Bratislava-Petržalka na miestach, kde je povolený voľný pohyb psov a na miestach určených objednávateľom. Zhotoviteľ v zmysle zmluvy poskytne komplexné služby, t. zn. kontajnery, ich osadenie, obsluhu, údržbu, dopĺňanie papierových vrecúšok na počet 20 kusov a odstraňovanie obsahu kontajnerov v rozsahu a termínoch určených oprávnenými zamestnancami objednávateľa.

VK SERVIS ako právnická osoba s právnou formou spoločnosti s ručením obmedzeným je zapísaná v Obchodnom registri zriadenom a vedenom Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky.

Podľa aktuálneho výpisu z obchodného registra je predmet tejto spoločnosti zhodný s výkonom činnosti podľa predmetu Zmluvy o dielo uzatvorenej v zmysle § 536

a nasledovných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, ktorá obsahuje práva a povinnosti oboch zmluvných strán až do ukončenia zmluvného vzťahu ustanovenom v Čl. II. Zmluvy o dielo do 31. decembra 2012.

Článok III. uzatvorenej zmluvy ustanovuje výšku ceny za dielo nasledovne:

1. Jednotková cena za hygienické odstránenie obsahu 60-litrového kontajnera pozostáva z nasledovných úkonov:

a) zabezpečenie kontajnera a jeho osadenie	0,- Sk/ks	(0,- €ks)
b) obsluha kontajnera vrátane odvozu a likvidácie, resp. znehodnotenia odpadu a podľa potreby dezinfekcia	12,- Sk/ks	(0,3983 €/ks)
c) cena za amortizáciu, údržbu a opravy kontajnera	8,- Sk/ks	(0,2655 €/ks)
d) cena za denné dopĺňanie papierových vrecúšok s lopatkami na 20 ks	30,- Sk/ks	(0,9958 €/ks)

Kontajnery sú vo vlastníctve zhotoviteľa služieb. Zhotoviteľ je oprávnený fakturovať poskytnuté služby podľa počtu vyprázdnení kontajnera za príslušné časové obdobie.

Frekvencia vyprázdňovania kontajnerov bude určovaná oprávneným zamestnancom objednávateľa, t.j. vyprázdňovanie obsahu kontajnerov sa bude uskutočňovať v rozsahu a termínoch podľa pokynu objednávateľa.

2. Cena hodinovej zúčtovacej sadzby za dočisťovanie plôch vysávačom je 300,- Sk/hod. (9,9581 €/hod.).

V cene sú zakomponované všetky pridružené práce a mechanizmy (vysávače a autá, ktoré odvezú odpad na skládku, poplatok za skládku, zamestnanci a ržia). Zhotoviteľ bude vykonávať dočisťovanie v rozsahu a termíne podľa pokynov oprávneného zamestnanca objednávateľa.

3. K cenám podľa článku III. ods. 1. a 2. zmluvy bude fakturovaná daň z pridanej hodnoty. V článku IV. uzatvorenej zmluvy sa určujú platobné podmienky:

1. Zhotoviteľ je oprávnený fakturovať vykonané služby na základe preberacieho protokolu, vystaveného zhotoviteľom, ktorý podpíšu obidve zmluvné strany. Preberací protokol tvorí prílohu faktúry.

2. Platba za vykonané služby sa bude uskutočňovať na základe faktúry, vystavenej zhotoviteľom. Zhotoviteľ je povinný priložiť k faktúre súpis vykonaných prác.

3. Objednávateľ uhradí faktúru za vykonané služby do 15 dní od jej doručenia objednávateľovi. Úrok z omeškania sa stanovuje na 0,05 % za každý deň omeškania.

V článku VI. ods. 1. sú uvedení traja oprávnení zamestnanci objednávateľa, ktorí sú poverení kontrolou a preberaním služieb. Dvaja z nich nie sú už zamestnancami mestskej časti. Zamestnanci oddelenia životného prostredia, aktuálne vykonávajúci túto činnosť, nepredložili ku kontrole písomné poverenie.

Dňa 14. apríla 2008 bol zmluvnými stranami podpísaný Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 13-02-2007 s účinnosťou od 1. mája 2008. Týmto dodatkom sa zmenil článok III. bod 1. písmeno c) tak, že cena za amortizáciu, údržbu a opravy kontajnera bola ustanovená v čiastke 8,- Sk/ks/deň (0,2655 €/ks/dň). Súčasne bol stanovený počet kontajnerov umiestnených zhotoviteľom v mestskej časti Bratislava-Petržalka na počet 153 kusov. V zmysle dodatku sa uvedený počet kontajnerov môže meniť len so súhlasom objednávateľa, alebo na jeho príkaz.

V pôvodne uzatvorenej zmluve nebol uvedený časový údaj fakturovania amortizácie, údržby a opravy kontajnerov. V Dodatku č. 1 bol predmetný údaj doplnený na 8,- Sk/ks/deň (0,2655 €/ks/dň). Na základe článku IV. zmluvy o dielo sú v mesačných intervaloch fakturované výkony spoločnosti VK SERVIS a jednotlivé faktúry sú mestskej časti predkladané na ich úhradu.

Prílohy k faktúram tvoria protokoly o odovzdaní a prevzatí diela, ktoré vyhotovujú zamestnanci oddelenia životného prostredia a podpisujú ho obe zmluvné strany. V protokole sa špecifikuje množstvo výkonov, a to počet kusov kontajnerov násobených počtom dní

v mesiaci, na základe ktorých sa zostavujú položky faktúry a celková cena. Ďalšou prílohou je doklad o vykonanej kontrole zodpovedným zamestnancom oddelenia životného prostredia vyhotovovaný formou denníka, ktorý obsahuje podrobné informácie o plnení či neplnení zmluvných povinností vo vybraných lokalitách mestskej časti.

Vyprázdňovanie kontajnerov a dopĺňanie papierových vrecúšok s lopatkami realizuje dodávateľ 3x týždenne, len v pracovných dňoch v čase od 03.00 hod. do 05.00 hod. (pondelok, streda a piatok). Uvedené intervaly a čas poskytovania služieb nie sú uvedené v platnej zmluve. Písomný podklad o dohodnutých intervaloch a čase, uvedený v denníku, podpísaný oboma zmluvnými stranami, bol ku kontrole predložený dodatočne.

Kontrola výkonov a zmluvných povinností dodávateľom bola v kontrolovanom období uskutočňovaná v rozsahu päť až jedenásť kontrol mesačne. Zodpovedná zamestnankyňa oddelenia životného prostredia vykonávala tieto kontroly v mesiacoch január až október 2011 čase od 8.00 hod. do 10.00 hod. Na základe požiadavky komisie životného prostredia v mesiacoch november a december 2011 sa kontrola uskutočňovala v skorých ranných hodinách, v čase od 4.30 hod. do 7.00 hod.

V roku 2011 boli obchodnej spoločnosti VK SERVIS uhradené v celkovej čiastke 85.231,69€ nasledovné dodávateľské faktúry:

1. Faktúra č. 1001164 vyhotovená dňa 4. januára 2011 za služby vykonané v decembri 2010, v čiastke 8.073,39 €, splatná dňa 18. januára 2011. Faktúra bola uhradená dňa 18. januára 2011. Prílohou faktúry je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 4. januára 2011.
2. Faktúra č. 1101011 vyhotovená dňa 3. februára 2011 za služby vykonané v januári 2011, v čiastke 7.663,24 €, splatná dňa 17. februára 2011. Kontrolou knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že faktúra bola uhradená 23. februára 2011 (6 dní po dátume splatnosti uvedenom na faktúre). Prílohou faktúry je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela podpísaný zástupcami zhotoviteľa i objednávateľa dňa 3. februára, a tiež záznam z vykonaných kontrol prác zodpovednou zamestnankyňou oddelenia životného prostredia v mesiaci január 2011.
3. Faktúra č. 1101028 vyhotovená dňa 4. marca 2011 za služby vykonané v mesiaci február 2011, v čiastke 7.137,50 €, splatná dňa 18. marca 2011. Faktúra bola uhradená dňa 30. marca 2011 (12 dní po termíne splatnosti uvedenom na faktúre). Prílohou faktúry je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 4. marca 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok za mesiac február 2011.
4. Faktúra č. 1101039 vyhotovená dňa 4. apríla 2011 za služby vykonané v mesiaci marec 2011, v čiastke 7.663,24 €, splatná dňa 18. apríla 2011, uhradená dňa 13. apríla 2011. Priložený je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 4. apríla 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok za mesiac marec 2011.
5. Faktúra č. 1101058 vyhotovená dňa 5. mája 2011 za služby vykonané v mesiaci apríl 2011, v čiastke 7.838,52 €, splatná dňa 19. mája 2011, uhradená 12. mája 2011. V prílohe sa nachádza Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 5. mája 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvy za mesiac apríl 2011.
6. Faktúra č. 1101072 vyhotovená dňa 2. júna 2011 za služby vykonané v máji 2011, v čiastke 7.663,24 €, splatná dňa 16. júna 2011, uhradená 9. júna 2011. Priložený je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 2. júna 2011.
7. Faktúra č. 1101079 vyhotovená 4. júla 2011 za služby vykonané v mesiaci jún 2011, v čiastke 7.599,52 €, splatná dňa 18. júla 2011, uhradená 18. júla 2011. V prílohe faktúry je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 4. júla 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok v mesiaci jún 2011.

8. Faktúra č. 1101102 vyhotovená dňa 8. augusta 2011 za služby vykonané v mesiaci júl 2011 v čiastke 7.997,84 €, splatná dňa 22. augusta 2011, uhradená 19. augusta 2011. Priložený je Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 8. augusta 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok v mesiaci júl 2011.
9. Faktúra č. 1101111 vyhotovená dňa 5. septembra 2011 za služby vykonané v mesiaci august 2011 v čiastke 7.997,84 €, splatná dňa 19. septembra 2011, uhradená dňa 16. septembra 2011. K faktúre je priložený Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 5. septembra 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok v mesiaci august 2011.
10. Faktúra č. 1101132 vyhotovená 5. októbra 2011 za služby vykonané v mesiaci september 2011 v čiastke 7.599,52 €, splatná dňa 19. októbra 2011, uhradená dňa 14. októbra 2011. K faktúre je priložený Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 5. októbra 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok v mesiaci september 2011.
11. Faktúra č. 1101145 vyhotovená 7. novembra 2011 za služby vykonané v mesiaci október 2011 v čiastke 7.997,84 €, splatná dňa 21. novembra 2011, uhradená dňa 24. novembra 2011 (3 dni po dátume splatnosti). K faktúre je priložený Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 7. novembra 2011 a záznam o kontrolách plnenia zmluvných podmienok v mesiaci október 2011.

Faktúru č. 1101159 vyhotovenú dňa 21. decembra 2011 na finančnú čiastku 6.261,20 € za služby vykonané v mesiaci november mestská časť zaslala listom zo dňa 19. decembra 2011 dodávateľovi z dôvodu zistenia nedostatkov pri obsluhu košov v predmetnom mesiaci. Sankcie v zmysle článku V. ods. 1 platnej zmluvy neboli voči dodávateľovi uplatnené. Faktúru za služby vykonané v mesiaci november 2011 dňa 18. januára 2012 zaslal VK SERVIS opätovne mestskej časti. Dňa 1. februára 2012 bola faktúra v čiastke 6.261,20 € uhradená. Faktúra za služby vykonané v mesiaci december 2011 vo finančnej čiastke 6.229,31 € nebola uhradená a bola dodávateľovi listom zo dňa 23. januára 2012 vrátená z dôvodu nedostatkov zistených kontrolami vykonanými zodpovednou zamestnankyňou oddelenia životného prostredia a následne nepotvrdením preberacieho protokolu mestskou časťou. Sankcie v zmysle článku V. ods. 1. platnej zmluvy neboli voči dodávateľovi uplatnené. Všetky dodávateľské faktúry boli vystavené za obsluhu 200 kusov košov. V uhradených finančných čiastkach je započítaná i 20 %-ná DPH.

Podrobnou kontrolou dodávateľských faktúr uhradených obchodnej spoločnosti VK SERVIS v roku 2011 a knihy dodávateľských faktúr vedenej finančným oddelením Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka bolo zistené, že v kontrolovanom období si ani jedna zo zmluvných strán neuplatnila a nefakturovala zmluvné úroky z omeškania. Ďalej bolo zistené, že súpis vykonaných služieb, ktorý má byť v zmysle článku IV. bod 2 platnej zmluvy povinnou súčasťou faktúry, bol vyhotovený dodávateľom iba v dvoch prípadoch, a to k faktúre za mesiac október 2011 a mesiac november 2011.

V článku III. ods. 1. písmeno b) Zmluvy o dielo je špecifikovaný výkon obsluhy kontajnerov vrátane odvozu, likvidácie a prípadnej dezinfekcie. Nie je však špecifikovaný interval platieb za zmluvné výkony, pričom od januára 2011 sú za tieto výkony uhrádzané finančné čiastky fakturované za počet obslužených košov denne. Z uvedeného dôvodu bol k Zmluve o dielo uzatvorený 14. apríla 2008 dodatok č. 1.

Podľa platnej zmluvy v znení jej Dodatku č. 1 zabezpečuje dodávateľ obsluhu 153 kusov kontajnerov umiestnených v mestskej časti Bratislava-Petržalka. Faktúry za rok 2011 sú však vyhotovené na počet 200 kusov. Písomný doklad na zvýšenie počtu obsluhovaných košov ku kontrole nebol predložený i napriek skutočnosti, že článok I. odsek 4 platnej Zmluvy o dielo

takúto povinnosť mestskej časti ukladá. Kontrola uhradených faktúr bola zameraná i na vyznačenie vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite, pričom od začiatku kalendárneho roka 2011 sa takéto vykonanie predbežnej finančnej kontroly formou označenia prislúchajúcej položky na platobnom poukaze nerealizovalo. Po ukončení kontroly a prerokovaní protokolu o nedostatkoch zistených pri finančnej kontrole dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia zo dňa 23. septembra 2011 bol tento nedostatok odstránený a platobné poukazy boli vyhotovované správne. Pri výkone kontroly finančných prostriedkov uhradených v roku 2011 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka obchodnej spoločnosti VK SERVIS zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra v súčinnosti referentkou oddelenia životného prostredia, vykonali v náhodne vybranej lokalite (Romanova 46, Rovniankova 20, Il'jušinova 4, Il'jušinova 14, Tupolevova 1, Tupolevova 9, Markova 11, Andrusovova 4, Švabinského 14, Ševčenkova 33, Prokofievova 5, Fedinova 1, Fedinova 16-18, Fedinova 3) dňa 1. februára 2012 v čase od 9.00 do 11.30 hod. a 8. februára 2012 v čase od 9.30 do 11.00 hod. v lokalite ulíc Romanova 33, Bradáčova 1-3, Bradáčova 5-6, Bradáčova (nad ihriskom), Ambroseho 4, Hrobákova 9,15,20, Starohájska 4, Námestie hraničiarov 18, Gessayova-Osuského (park), Romanova (oproti Kauflandu), Romanova 22, 32, 34, Rovniankova 20 a 46 kontrolu za účelom preverenia skutkového stavu služieb vykonaných dodávateľom. Pri týchto externých kontrolách boli zistené nedostatky iba v jednom prípade, na Markovej ulici 11.

V roku 2010 uhradila mestská časť Bratislava-Petržalka obchodnej spoločnosti VK SERVIS za 12 vyhotovených dodávateľských faktúr celkovú finančnú čiastku 92.124,97 €. Vykonanou kontrolou finančných prostriedkov uhradených v roku 2011 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka obchodnej spoločnosti VK SERVIS, spol. s r. o. boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedodržanie Čl. IV. ods. 3 Zmluvy o dielo zo strany Mestskej časti Bratislava-Petržalka, čím prišlo k neuhradeniu platieb troch dodávateľských faktúr do dátumu splatnosti (faktúra č. 1101011, 1101028, 1101145), ktorý je v zmysle platnej zmluvy stanovený do 15 dní od doručenia,
- nedodržanie ustanovenia Čl. III. ods. 4 Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 13-02-2007 zo strany mestskej časti Bratislava-Petržalka, v zmysle ktorého je možné zmeniť počty obsluhovaných kontajnerov na základe príkazu objednávateľa,
- nedodržanie Čl. IV ods. 2 Zmluvy o dielo zo strany dodávateľa VK SERVIS nepredložením súpisov vykonaných prác k faktúram, súpis vykonaných prác bol doložený iba pri dvoch faktúrach, a to za mesiac október a november 2011.

Za nedostatky uvedené v protokole a v jeho závere sú zodpovední jednotliví zamestnanci v rozsahu zastávanej pracovnej funkcie, do 30. júna 2011 Ing. Miloš Šaling, vykonávajúci funkciu vedúceho oddelenia životného prostredia a od 1. júla 2011 Mgr. Jana Jecková.

Na základe skutočností zistených pri vykonanej kontrole miestny kontrolór odporúča:

- pri odsúhlasovaní faktúr za vykonané práce postupovať v zmysle príslušných ustanovení Zmluvy o dielo v znení Dodatku č. 1,
- žiadať od dodávateľa prác predkladať mesačný súpis vykonaných služieb v zmysle Článku IV. ods. 2 (pokiaľ to zmluva alebo dodatok k zmluve neustanoví inak),
- žiadať od dodávateľa prác vyhotoviť mesačne preberací protokol v zmysle Článku IV. ods. 1 (preberací protokol aktuálne vyhotovuje oddelenie životného prostredia),
- pri každej požadovanej zmene počtu a rozmiestnenia kontajnerov, ich odstránenia, premiestnenia, resp. doplnenia zaslať dodávateľovi písomný pokyn,

- v prípade uzatvorenia ďalšieho dodatku k Zmluve o dielo usilovať sa o špecifikáciu sankcií odberateľa voči dodávateľovi v prípade zistení neplnenia zmluvných podmienok.

Z vykonanej kontroly bol vyhotovený protokol, ktorý bol prerokovaný s prednostom miestneho úradu a vedúcou oddelenia životného prostredia dňa 6. marca 2012. V zmysle záverov prerokovania prijal prednosta miestneho úradu tri opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov.