

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 18. septembra 2018

Správa o kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole Miestneho podniku verejnoprospešných služieb a ďalšej kontrole dodržiavania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa ako aj kontrole nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti

V súlade s:

ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

- uznesením miestneho zastupiteľstva č. 518 zo dňa 26. júna 2018 a
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 6/2018 zo dňa 9. júla 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, mimoriadnu kontrolu v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka (ďalej len MP VPS) za účelom preverenia plnenia opatrení a interných predpisov zriaďovateľa a náprav nedostatkov zistených pri mimoriadnej kontrole ukončenej dňa 2. januára 2018 a ďalšiu kontrolu dodržiavania zákonov a interných predpisov a kontrolu nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti. Kontrola bola zahájená 9. júna 2018. Výkon kontroly bol uskutočnený v priestoroch MP VPS, Čapajevova 6, Bratislava.

Za účelom zahájenia kontroly bolo uskutočnené dňa 9. júla 2018 pracovné stretnutie v priestoroch miestneho úradu za účasti Bc. Richarda Uhrína, povereného vedením Miestneho podniku verejnoprospešných služieb, miestneho kontrolóra a pracovníkov útvaru miestneho kontrolóra. Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci splnili, respektíve trvale plnia opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej kontrole útvarom miestneho kontrolóra v roku 2017 a dodržali stanovené termíny. V rámci kontroly boli preverené dodržania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa a zároveň bolo skontrolované nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti. Ďalej sa kontrola zamerala na zabezpečenie zimnej služby 2018/2019 a na spôsob vykonávania odborného orezu stromov v Petržalke. Kontrolou boli čiastočne preverené mesiace september 2017 až december 2017 (t. j. obdobie, ktoré nebolo preverené predošlou mimoriadnou kontrolou) a I. polrok 2018.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2017 a dodržanie stanovených termínov

Zoznam splnených opatrení z mimoriadnej kontroly v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka za účelom overenia podozrení z neefektívneho hospodárenia od roku 2015 bol doručený miestnemu kontrolórovi v dvoch termínoch.

Pôvodný termín bol stanovený do 30. marca 2018. Z dôvodu ukončenia pracovného pomeru riaditeľa Ing. Füzeka k 31. marcu 2018 (termín personálnych zmien schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 428 zo dňa 27. februára 2018), bol poverený vedením MP VPS Bc. Uhrín.

Bývalý pán riaditeľ do stanoveného termínu zoznam opatrení nezaslal. Miestny kontrolór telefonicky upozornil Bc. Uhrína na nesplnenú povinnosť.

Dňa 14. mája 2018 bol z MP VPS zaslaný zoznam splnených opatrení, okrem opatrenia č. 3. So súhlasom miestneho kontrolóra bol termínu predĺžený do 30. júna 2018. Informácia o plnení opatrenia č. 3 bola zaslaná z MP VPS dňa 6. júla 2018.

Nasledovné opatrenia v uvedenom poradí vyplývajú z vykonanej mimoriadnej kontroly z roku 2017 s preverením súčasného stavu plnenia, respektíve splnenia opatrenia.

Opatrenie č. 1:

Zaviesť kontrolný mechanizmus pozostávajúci z interných noriem spotreby pri vozidlách, ktoré nemajú normovanú spotrebu určenú v technickom preukaze. Rovnako zaviesť limity normovanej spotreby pri záťažach, zimných službách a výkonoch strojov a mechanizmov. Vždy pri každom použití osobného motorového vozidla vyžadovať vypísanie žiadanky na prepravu/jazdu motorovým vozidlom a v prípade jazdy mimo obvyklé miesto výkonu práce vyžadovať vyplnenie cestovného príkazu. Hospodárne nakladať s verejnými prostriedkami určenými na čerpanie pohonných hmôt a pravidelne vyhodnocovať monitoring vozidiel.

T: trvale

Z: riaditeľ a jednotliví zamestnanci v rozsahu
zastávanej pracovnej funkcie

Plnenie

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že z dôvodu preverenia najazdených kilometrov (potrebného údaju k overovaniu spotreby pohonných hmôt (ďalej PH) vo vozidlách, ktoré ju nemajú určenú v technických preukazoch MP VPS uzatvoril (na základe prieskum trhu) zmluvu č. 54/2018 so spoločnosťou Aldobec technologies, s.r.o. Predmetom plnenia zmluvy je dodávka systému monitorovania vozidiel (dispečer.sk) spolu s GSM GPRS dátovými prenosmi. Systém zahŕňa presné meranie paliva pomocou elektronických palivových sond v nádržiach motorových vozidiel a ich monitorovanie. V čase kontroly prebiehala dodávateľom montáž zavedenia technickej časti kontrolného mechanizmu do nádrží všetkých motorových vozidiel. Z celkového počtu 21 vozidiel vozového parku k 30. augustu 2018 má 19 motorových vozidiel nainštalovaný systém monitorovania (GPS). Dodávateľ celkom do 8 motorových vozidiel namontoval palivové sondy. Ostatné motorové vozidlá nemajú prispôsobené nádrže k namontovaniu palivových sond.

Na pracovnú pozíciu odborný referent dopravy bol prijatý od 1. apríla 2018 zamestnanec, ktorý zaviedol nasledovný systém používania motorových vozidiel. Každému použitiu motorového vozidla predchádza denne (vo väčšine prípadov) riadne vypísanie žiadanky na prepravu zamestnancom-vodičom. Súčasne je vodičom vedená i denná kniha jász, so zaznamenaním času odchodu a príchodu na pracovisko, cieľom cesty, počiatočným a konečným stavom najazdených kilometrov z tachometra. Vodič dennú knihu jász odovzdá referentovi dopravy, ktorý ich skompletizuje za každé jednotlivé motorové vozidlo za daný mesiac. Knihy jász sú doplnené pokladničným dokladom o čerpaní PH v danom mesiaci. Čerpanie PH na motorové vozidlá, mechanizmy a drobné náradia prebieha na základe palivových kariet od spoločnosti Normbenz Slovakia (Lukoil, a.s.), každé má svoju vlastnú palivovú kartu. Čerpanie prebieha výhradne za prítomnosti referenta dopravy a vo väčšine prípadov aj Bc. Uhrína. Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú obraty PH má referent dopravy podpísanú. MP VPS zasiela pravidelne zálohy za pohonné hmoty vo výške 6 000,00 EUR (raz za dva mesiace), pričom záloha je následne vyúčtovaná na základe mesačnej faktúry. Referent dopravy si vedie papierovú evidenciu vo forme tabuľky, podľa ktorej kontroluje správnosť mesačnej fakturácie od dodávateľa PH (Lukoil, a. s.) za jednotlivé motorové vozidlo a to s určením dňa čerpania (tankovania), množstva PH a ceny za odobraté množstvo. Ďalej vedie papierovú evidenciu vo forme tabuľky mesačného prehľadu jednotlivých motorových vozidiel a to deň čerpania (tankovania), množstvo najazdených kilometrov a množstvo PH. Ďalšia papierová evidencia obsahuje informáciu o jednotlivých motorových vozidlách, o počte čerpaní (tankovania) PH v mesiaci a konečné mesačné čerpania (tankovania) množstva PH a ceny za odobraté množstvo PH. Posledná papierová evidencia vo forme tabuľky mesačného prehľadu jednotlivých motorových vozidiel obsahuje celkový počiatočný a konečný stav odjazdených kilometrov a počet kilometrov za daný mesiac.

Kontrola čerpania pohonných hmôt a ich spotreby

Útvar miestneho kontrolóra si ku kontrole spotreby PH vyžiadal knihy jász, výkazy o premávke motorového vozidla, doklady o úhrade PH z čerpacej stanice, evidencie o čerpaní vyhotovené odborným zamestnancom, technické preukazy, vyúčtovacie mesačné faktúry čerpania PH od dodávateľa Lukoil, a. s. a informácie o prelitovaní a objeme palivových nádrží jednotlivých motorových vozidiel za obdobie prvého polroka 2018.

Kontrolná vzorka predstavovala mesiace január, február 2018 (obdobie pod vedením bývalého riaditeľa Ing. Füzeka) a máj, jún 2018 (obdobie pod vedením Bc. Uhrína). Útvar miestneho kontrolóra vyššie uvedený kontrolný mechanizmus, zavádzaný postupne od 1. apríla 2018 s riadnou evidenciou čerpania (tankovania) PH na dennej báze, preverenia správnosti vyúčtovania PH od dodávateľa Lukoil, a. s. a riadnym sledovaním spotreby PH osobitne za každé vozidlo, resp. mechanizmus hodnotí ako dostatočný.

Na získanie prehľadu o spotrebe PH za vybrané mesiace, útvar miestneho kontrolóra vykonal výpočet spotreby PH. Nižšie uvedená tabuľka obsahuje kontrolnú vzorku používaných motorových vozidiel v roku 2018 (mesiace január a február, máj a jún). Na účely účtovania o spotrebe útvar miestneho kontrolóra vychádzal z výkazu o premávke motorového vozidla, ktorý obsahuje údaje: číslo ŠPZ alebo názov vozidla, meno vodiča, stav počítadla s najazdenými kilometrami, normovanú spotrebu určenú v technickom preukaze a z dokladov o kúpe PH v príslušnom kalendárnom mesiaci.

Pri motorových vozidlách, ktoré nemali v technickom preukaze určenú normovanú spotrebu, vychádzal útvar miestneho kontrolóra z interného odhadu určeného z výkazu o premávke motorového vozidla.

Pri motorových vozidlách, ktoré nemali v technickom preukaze určený objem palivovej nádrže, vychádzal útvar miestneho kontrolóra z dostupných údajov na relevantných internetových stránkach.

Uvedený prehľad dokumentuje čerpania, spotreby, vyčíslené nadspotreby a počty evidovaných a skutočne najazdených kilometrov za vybrané vozidlá za štyri kalendárne mesiace I. polroka 2018.

Kalend. mesiac	Auto s ŠPZ	Celkový objem palivovej nádrže v litroch podľa TP / z webu / skutočný po prelitrovaní dodávateľom	Čerpané (natankované) PH v litroch	Počet najazdených km evidovaných v knihe jász vozidla	Počet skutočne najazdených km z monitoring u vozidiel	Normospotreba v l/100 km určená v knihe jász/technickom preukaze	Spotreba v litroch (po zohľadnení tolerancie + 20 % oproti normospotrebe v technickom preukaze)	Nadspotreba v litroch (po zohľadnení tolerancie + 20 %)	Poznámky (stav PH v nádrži zaznamenaný vo výkaze o premávke motorového vozidla)
január 2018	Dacia Logan BA 498XT	-/50/-	75,96	299	18.3	7,60	1,39	74,29	Počiatočný stav PH k 1.1.2018 v nádrži bol 168,02 l.
	Škoda Fabia BA 052SI		35,26	232	0.5	5,90	0,03	35,22	
	Iveco Daily BA 874VI	- /80/115	104,62	376	23.0	18,00*	0,14	100,48	Počiatočný stav PH k 1.1.2018 v nádrži bol 193,00 l.
	Citroen Jumper BL 707CR		160,79	753	712.7	9,30	66,28	81,25	
	Renault Midlum BA 742EM	- /193	269,05	847	823.0	31,20*	256,78	12,27	
	Hyundai Tucson BL 511KP		80,92	1 037	Nebol monitorovaný	6,5	67,41	0,00	
február 2018	Dacia Logan BA 498XT	-/50/-	85,13	668	528.6	7,60	40,17	36,93	Počiatočný stav PH k 1.2.2018 v nádrži bol 217,07 l.
	Škoda Fabia BA 052SI		29,01	466	309.3	5,90	18,25	7,11	
	Iveco Daily BA 874VI	- /80/115	184,00	521	593.9	18,00*	106,90	77,10	
	Citroen Jumper BL 707CR		130,48	604	593.7	9,30	55,21	64,27	
	Renault Midlum BA 742EM	- /193	261,00	692	669.5	31,20*	208,88	52,12	
	Hyundai Tucson BL 511KP		164,39	1 861	Nebol monitorovaný	6,5	120,97	19,23	

Kalend. mesiac	Auto s ŠPZ	Celkový objem palivovej nádrže v litroch podľa TP / z webu / skutočný po prelitrovaní dodávateľom	Čerpané (natankované) PH v litroch	Počet najazdených km evidovaným v knihe jász vozidla	Počet skutočne najazdených km z monitoring u vozidiel	Normospotreba v l/100 km určená v knihe jász/technickom preukaze	Spotreba v litroch (po zohľadnení tolerancie + 20 % oproti normospotrebe v technickom preukaze)	Nadspotreba v litroch (po zohľadnení tolerancie + 20 %)	Poznámky (stav PH v nádrži zaznamenaný vo výkaze o premávke motorového vozidla)
máj 2018	Dacia Logan BA 498XT		92,56	917	727.9	7,60	55,32	26,18	
	Škoda Fabia BA 052SI		77,12	1 135	1 003.2	5,90	59,19	6,09	
	Iveco Daily BA 874VI	- /80/115	163,49	675	714.6	18,00*	128,63	35,04	
	Citroen Jumper BL 707CR		164,03	684	677.7	9,30	63,03	88,39	
	Renault Midlum BA 742EM	- /193	528,96	1 310	1 279.8	31,20*	399,30	129,66	
jún 2018	Dacia Logan BA 498XT		102,39	1007	1 016.0	7,60	77,22	9,73	
	Škoda Fabia BA 052SI		38,76	968	945.2	5,90	55,77	0,00	
	Iveco Daily BA 874VI	- /80/115	160,11	1 135	1 206.6	18,00*	217,19	0,00	
	Citroen Jumper BL 707CR		79,60	746	739.8	9,30	68,80	0,00	
	Renault Midlum BA 742EM	- /193	422,50	1 306	1 270.9	31,20*	396,52	25,98	

*bez uvedenia normovanej spotreby v technickom preukaze – norma určená (bývalým) zamestnancom MP VPS zodpovedným za autodopravu (bez zohľadnenia tolerancie - 20 %)

Útvar miestneho kontrolóra podrobnou kontrolou zistil, že v mesiacoch január a február 2018 vo výkazoch o premávke motorového vozidla a denných kníh jász je nesúlad v počte odjazdených kilometrov (Citroen BL707C - 24. januára, Hyundai Tucson BL511KP-január), chýbajú denné knihy jász (Dacia BA498XT-január, Škoda Fabia BA052SI-iba 19. januára 2018, Belos BAZA023-február), nedostatočne sú vyplnené knihy jász (nie sú zaznamenané zostatky PH v palivovej nádrži, množstvo načerpaných PH -Iveco BA874VI-január, Škoda Fabia BA052SI – 21. februára) a nesúlad s počiatočným stavom PH v nádržiach a ich skutočným objemom nádrži. Žiadanky na prepravu v mesiaci január a február 2018 neboli priložené žiadne. Čerpanie PH (tankovanie) do motorových vozidiel, mechanizmov a drobné náradia v mesiacoch január a február 2018 bolo vykonávané len na jednu univerzálnu palivovú kartu od spoločnosti Normbenz Slovakia (Lukoil, a.s.). Druhá palivová karta na čerpanie PH (t.j. tankovanie) bola používaná na prenajaté motorové vozidlo Hyundai Tucson. Ďalej podrobnou kontrolou útvar miestneho kontrolóra zistil v mesiaci máj 2018 dve chýbajúce žiadanky na prepravu spolu s knihami jász (Dacia BA498XT), v mesiaci jún 2018 chýbala žiadanka na prepravu a kniha jász (Škoda Fabia BA052SI) bola priložená bez jej vyplnenia). Pri preverovaní dennej nadväznosti odjazdených kilometrov zaznamenaných v knihe jász, bolo v niektorých prípadoch zistené, že počet odjazdených kilometrov zapísaných po odstavení vozidla a počet kilometrov zapísaných nasledujúci deň nenadväzuje (Škoda Fabia BA052SI-prelom mesiacov máj a jún 2018). Počas trvania kontroly boli chýbajúce doklady doplnené a opravené (ako podklad k vypracovaniu kníh jász slúžil monitorovací systém od spoločnosti Commander systems, s.r.o.) Útvar miestneho kontrolóra odporúča číslovanie denných záznamov kníh jász, samostatne pre každé motorové vozidlo v rámci aktuálneho kalendárneho roka.

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že nadspotreba sa počas mája a júna 2018 postupne znižovala a to z dôvodu pravidelných kontrol vykonávaných zodpovedným zamestnancom. Zároveň na základe prelitrovania palivových nádrží sondami bolo zistené, že konečné stavy PH v litroch vo výkazoch o premávke motorových vozidiel nekorešponovali so stavom na základe prelitrovania (napríklad objem palivovej nádrže vozidla Iveco Daily 115 l, počiatočná stav PH za mesiac január 2018 v knihe jász 193 l). Z uvedeného dôvodu po získaní údajov o objeme palivovej nádrže, zohľadnil tieto údaje útvar miestneho kontrolóra ako stav počiatočný v nádrži. Je potrebné uviesť, že na základe monitorovacieho systému je akceptovaná tolerancia do 10 %. Niektoré vozidlá aj v mesiacoch máj 2018 dosahujú odlišný počet najjazdených kilometrov v knihe jász so stavom na základe monitoringu vozidiel (Dacia Logan, Škoda Fabia). V rámci mesiaca jún 2018 tieto rozdiely sú už v rámci tolerancie a často spôsobené aj nesprávnym opísaním stavu tachometra zamestnancom v ručnej knihe jász. V tejto súvislosti odporúča útvar miestneho kontrolóra dôsledné preverovanie skutočného stavu tachometra po skončení jazdy v pracovných dňoch z dôvodu eliminovania chybných údajov v ručných knihách jász. V zmysle zákona č. 142/2000 Z. z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov motohodina nie je oficiálna meracia jednotka (zohľadnenie vozidiel s evidovaním počtu kilometrov a aj motohodín je zohľadnené v určenej tolerancii).

Doklad o spotrebe PH nebol za I. polrok 2018 pre potreby účtovania vyhotovený a z uvedeného dôvodu je potrebné bezodkladne vyčíslit' spotrebu za jednotlivé motorové vozidlá a mechanizmy a účtovať o nej. Dňa 4. septembra 2017 bol vydaný bývalým riaditeľom príkaz riaditeľa č. 4/2017 na usmernenie postupu evidovania čerpania PHM, jász a spotreby vozidiel, mechanizmov a náradia, ktorým nariaďuje do 31. decembra 2017 vypracovanie interného predpisu na používanie, evidenciu jász a spotreby motorových vozidiel a ručných mechanizmov. Súhlas s oboznámením a vykonaním príkazu podpísali dvaja zodpovední zamestnanci. Do času vykonania kontroly nebola vypracovaná predmetná interná smernica.

Na základe opatrenia č. 1 vyplývala pre MP VPS povinnosť zaviesť limity normovanej spotreby pri záťažoch, zimných službách a výkonoch strojov a mechanizmov. Do času vykonania kontroly neboli tieto limity interne stanovené.

Do času vykonania kontroly nezasadala škodová komisia k značným nadspotrebám za PH a vyčíslených na základe vykonanej mimoriadnej kontroly z roku 2017.

Vyhodnotenie

Opatrenie splnené čiastočne

Opatrenie č. 2:

Zdržať sa konania, ktoré by viedlo k neefektívnemu vynakladaniu verejných prostriedkov a pravidelne pred začiatkom zimnej služby analyzovať potrebu nájmu vozidiel a mechanizmov.

T: trvale

Z: riaditeľ

Plnenie

Zimná služba na sezónu 2018/2019 nebola v čase vykonávania kontroly zabezpečená (do času vykonania kontroly nebol k dispozícii operatívny plán zimnej služby na rok 2018/2019). Na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie boli dňa 26.10.2017 zverejnené súťažné podklady pre verejné obstarávanie (nadlimitná zákazka) na dodanie služby s názvom zákazky Letná a zimná údržba (letná a zimná údržba komunikácií, dodanie posypovej soli, vyprázdňovanie košov a odvoz odpadu starostlivosť o zeleň, likvidácia odpadu) v predpokladanom objeme 5 119 757,78 EUR bez DPH. Na základe Rekapitulácie priebehu verejnej súťaže spracovanej dodávateľom verejného obstarávania spoločnosťou Tatra Tender s.r.o. bolo zistené, že jeden z uchádzačov podal na Úrad pre verejné obstarávanie námietky proti vylúčeniu z verejného obstarávania. Dňa 10. júla 2018 sa začalo konanie o preskúmaní podania námietky proti vylúčeniu podľa § 170 ods. 3 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V druhom polroku 2018 MP VPS plánuje obstaráť traktor pre účely zimnej služby bez využitia prenájmu. Do času ukončenia kontroly nedisponoval MP VPS a útvar miestneho kontrolóra vyjadrením Úradu pre verejné obstarávanie v predmetnej veci preskúmania podania námietky proti vylúčeniu uchádzača.

Podrobnou kontrolou zmluvných podmienok so spoločnosťou Tatra Tender s.r.o. bolo zistené, že zmluva bola dohodnutá na 12 mesiacov. Takýto termín uplynul dňa 26. mája 2018. Z dôvodu pokračovania spolupráce so spoločnosťou Tatra Tender s.r.o. pri zabezpečovaní verejného obstarávania nebolo postupované podľa čl. 6.1 zmluvy, podľa ktorého „pokiaľ bude na obstaranie nadlimitnej zákazky z objektívnych dôvodov potrebný dlhší čas, bude Zmluva predĺžená dohodou zmluvných strán“. Doteraz uhradená suma vo forme preddavku za služby verejného obstarávania predstavovala celkom 30 % z celkovej hodnoty (4 800,00 EUR bez DPH). Na základe pretrvávajúceho verejného obstarávania bol Bc. Uhrínom na Úrad pre verejné obstarávanie zaslaný dňa 30. júla 2018 list so žiadosťou o stanovisko k uvedenému verejnému obstarávaniu. MP VPS zadaním nadlimitnej zákazky v celkovej sume dosahujúcej 4 999 990 EUR nepostupoval pri zadávaní verejného obstarávania podľa ustanovení čl. 8 ods. 1 interného riadiaceho aktu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka - Smernice o verejnom obstarávaní IRA_2017_01_SME+F_01 – F_06_2017 účinné od 17. januára 2017 do 31. mája 2017. V zmysle uvedenej smernice je povinnosťou organizácií predložiť referátu verejného obstarávania miestneho úradu Žiadosť o zabezpečenie verejného obstarávania.

Rovnako bolo zistené, že doposiaľ MP VPS uhradil dodávateľovi (spoločnosť Tatra Tender s.r.o.) preddavok vo výške 30 % zo sumy 4 800,00 EUR bez DPH za zrealizovanie verejného obstarávania. Povinnosťou MP VPS bolo do konca účtovného roka 2017 vyžiadať

zúčtovaciu faktúru za uvedené služby. Zúčtovanie preddavku nebolo zrealizované a poskytnutím preddavku na obdobie dlhšie ako tri mesiace nebolo postupované podľa ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého „subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“ a „preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka“

Na základe zaslaného zoznamu splnených opatrení plánuje MP VPS realizovať zimnú službu len vlastnými zamestnancami a mechanizmami. Skončená zimná služba na rok 2017/2018 bola realizovaná kombinovaným spôsobom a to za účasti zamestnancov a mechanizmov MP VPS a dodávateľa Maschinenring Slovensko, s.r.o. Zmluva (do vyčerpania finančného limitu 15 000,00 EUR bez DPH) s uvedeným dodávateľom bola uzatvorená na obdobie od 15. novembra 2017 do 15. marca 2018 s možnosťou jej predĺženia podľa potreby. Kontrolou fakturovania a zmluvného zabezpečenia bolo zistené, že celkový objem fakturovaných výkonov a služieb predstavoval sumu 9 508,80 EUR. Kontrolou faktúr a ich príloh bolo zistené, že mesačná fakturovaná suma bola zložená z odplaty za zimnú pohotovosť dodávateľa a strojovej práce (posyp a odhrňanie komunikácií). Za obdobie november 2017 - marec 2018 boli MP VPS fakturované strojové práce v celkovom trvaní 44 hodín (november 2017 - 6,5 hod. odhrňanie snehu, december 2017 - 6 hodín posypu, január 2018 - 8,5 hod. odhrňanie snehu a posypu, február 2018 - 21 hod. odhrňanie snehu a posypu a marec 2018 - 2 hod. posypu). Realizovaných bolo 11 výjazdov a spotrebovaných bolo celkom 95,86 t posypovej soli. Porovnaním uvedených údajov z účtovníctva (obratovej súpisky) a evidencie dispečerského denníka bol zistený rozdiel, ktorý vznikol chybným prepisom zamestnancom. Do konca kontroly bol uvedený chybný údaj opravený. Uvedené údaje o spotrebe posypovej soli boli preverené so skladovou kartou zásob a s účtom 112 - Zásoby, pričom kontrolou neboli zistené iné nedostatky.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 3:

Dôsledne evidovať a sledovať podmienky ukončenia jednotlivých zmlúv a to najmä pri alternatívach skončenia zmluvy vypršaním času alebo dosiahnutia finančného limitu.

T: trvale

Z: riaditeľ

Plnenie

Na základe zoznamu splnených opatrení bolo útvar miestneho kontrolóra oznámené, že zodpovedný zamestnanec za fakturáciu a pokladňu sleduje podmienky ukončenia jednotlivých zmlúv od 1. apríla 2018.

Pre účely preverenia plnenia opatrenia útvar miestneho kontrolóra si vyžiadala centrálnu evidenciu zmlúv, kontá účtu 321- Dodávateľia a zrealizované prieskumy trhov. Bolo zistené, že zmluva so spoločnosťou Servis IJ, s.r.o. na servis a opravy nákladných vozidiel nad 3,5 tony bola uzatvorená buď na 12 mesiacov (od 19. apríla 2017 do 18. apríla 2018) alebo do limitu 5 000,00 EUR bez DPH, pričom celková fakturácia v novembri 2017 dosiahla 7 148,13 EUR bez DPH. Útvar miestneho kontrolóra konštatuje nedodržanie Článku V., bod 5.2 zmluvy č. 3/2017 so spoločnosťou Servis IJ, s.r.o. kedy sa zmluvné strany dohodli na maximálnom finančnom objeme do výšky 5 000,00 EUR bez DPH počas trvania zmluvy (rozdiel v sume 2 148,13 EUR bez DPH).

Útvar miestneho kontrolóra pri kontrole zmluvných podmienok oblasti správy, opráv a údržby detských ihrísk preveril zmluvu so spoločnosťou A.I.I. Technické služby s. r.o. uzatvorenú na dobu určitú od 18. apríla 2016 na obdobie 36 mesiacov alebo do vyčerpania maximálneho finančného limitu vo výške 19 532,00 EUR bez DPH. Na základe vyžiadaného konta účtu dodávateľa A.I.I. Technické služby s. r.o. za obdobie rokov 2016 až 2018 útvar miestneho kontrolóra zistil prečerpanie dohodnutého maximálneho finančného limitu o 274,40 EUR. Prečerpaním maximálneho finančného limitu nebolo postupované v zmysle Čl. V, bod 5.2. uzatvorenej Zmluvy o dielo č. 50/2016. Týmto konaním (prekročením finančných limitov uvedených dodávateľov) nebolo postupované v súlade s uzatvorenými zmluvami a zároveň výkon základnej finančnej kontroly pri úhradách dodávateľských faktúr nebol vykonávaný dôsledne (vecne zodpovedný zamestnanec uvádzal súlad so zmluvou, ktorá pre rok 2018 už nebola zmluvne finančne krytá), čím MP VPS nepostupoval v zmysle § 6 ods. 3 písm. b) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Útvaru miestneho kontrolóra neboli predložené dohody o ukončení zmlúv so spoločnosťami BMS Energy, s. r. o. a Gazda spol. s r.o. (na základe kontrolného zistenia z vykonanej mimoriadnej kontroly, kedy fakturácia uvedených dodávateľov služby presiahla zmluvný čas). Ku kontrole nebol predložený doklad o písomnom a formálnom ukončení zmluvy (v zmysle predmetného opatrenia – spôsobom jednostranného ukončenia alebo dohodou zmluvných strán).

Vyhodnotenie

V zmysle odporúčania útvaru miestneho kontrolóra z poslednej kontroly vyplynula povinnosť formálne ukončiť jednostranne alebo dohodou zmluvy s dodávateľmi, ktorí ukončili svoju činnosť v uvedenej zazmluvnenej oblasti. Toto odporúčanie nebolo realizované.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 4:

Dôsledne dodržiavať ustanovenie § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p.

T: trvale

Z: riaditeľ

Plnenie

Pre účely preverenia plnenia opatrenia útvar miestneho kontrolóra skontroloval aktuálne zákazky za obdobie prvého polroka 2018 – Prieskumy trhu. Záznamy o vykonaných prieskumoch trhu sú vykonávané manuálne, zvlášť číselne označené za aktuálny rok. Za obdobie prvého polroka bolo vyhotovených celkom 25 zápisníc z prieskumu trhu. Prieskumy trhu MP VPS vykonáva aj pri zákazkách pod hodnotu 100,00 EUR. Zároveň nebolo zistené rozdelenie zákazky pri porovnaní viacerých po sebe nasledujúcich zákaziek s rovnakým alebo podobným predmetom, rovnakým obdobím zákazky, dodávateľom a presiahnutím celkovej predpokladanej hodnoty zákazky nad 15 000,00 EUR bez DPH.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní.

Opatrenie č. 5:

Bezodkladné uzatvorenie písomných dohôd so zamestnancami, ktorí zodpovedajú za zverené zásoby a majetok podľa charakteru ich pracovnej náplne.

T: 31. 12. 2017

Z: riaditeľ

Plnenie

Útvar miestneho kontrolóra si z osobných spisov zamestnancov vyžiadal účinné Dohody o hmotnej zodpovednosti. Tieto dohody mali do času ukončenia kontroly podpísané všetci zamestnanci za správu trhoviska a za oblasť disponovania s finančnou hotovosťou. Zamestnanec zodpovedný za čerpanie PH všetkých mechanizmov podniku mal podpísanú hmotnú zodpovednosť s účinnosťou od 3. apríla 2018. Za oblasť skladových zásob (posypová soľ) nebola so zamestnancom, resp. zamestnancami uzatvorená Dohody o hmotnej zodpovednosti. Podľa ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov možno podpísať so zamestnancami spoločnú hmotnú zodpovednosť (táto zákonná alternatíva nebola v podmienkach MP VPS využitá).

Vyhodnotenie:

Opatrenie splnené čiastočne

Opatrenie č. 6:

Dôsledne dodržiavať čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti (Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom).

T: trvale

Z: riaditeľ a jednotliví zamestnanci
v rozsahu zastávanej pracovnej funkcie

Plnenie

V priebehu I. polroka 2018 nebol majetok MP VPS ponúkaný iným organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti. V období od septembra 2017 do konca kontroly organizácia nevyraďovala žiaden majetok.

Vyhodnotenie

Opatrenie nie je možné vyhodnotiť

Opatrenie č. 7:

Bez časového odkladu, v čase vzniku poškodenia a znehodnotenia majetku MP VPS zvolať zasadnutie škodovej komisie, ktorej účelom bude vyčíslenie škody a spôsob nakladania so vzniknutou škodou.

T: trvale

Z: riaditeľ a členovia škodovej komisie

Plnenie

V čase vykonávania kontroly bolo zistené, že počas I. polroka 2018 zasadala škodová komisia dva krát. Ku kontrole bola predložená zápisnica zo dňa 26. februára 2018 ku strate mobilného telefónu, kedy škodová komisia odporučila zosobniť zamestnancovi (bývalému riaditeľovi MP VPS) sumu 113,25 EUR z celkom vyčíslenej škody v sume 223,50 EUR, ktorá vznikla MP VPS. V druhej zápisnici zo dňa 19. marca 2018 k poistnej udalosti zavinenou vodičom prenajatého vozidla Hyundai Tucson, škodová komisia odporučila zosobniť zamestnancovi poistnú udalosť so spoluúčasťou v plnej výške (165,97 EUR). Kontrolou bankového výpisu č. 40 a č. 60/2018 bola zistená riadna úhrada zo strany bývalého riaditeľa.

Útvar miestneho kontrolóra zistil, že v priebehu II. polroka 2018 MP VPS dostal oznámenie od Sociálnej poisťovne a daňového úradu vo veci vyrubenia pokuty za nedodržanie časových termínov pri personálnej agende (oznamovacia povinnosť zamestnávateľa) vedenej v roku 2017 prostredníctvom externého dodávateľa Arisan, s. r. o. Uvedený zmluvný vzťah bol ukončený v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytovaní mzdových služieb dohodou k 30. júnu 2018.

Počas augusta 2018 zasadala škodová komisia k uvedenej udalosti a jej odporúčaním bolo zosobniť uvedenú pokutu na ťarchu dodávateľa – Arisan, s. r. o.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 8:

Dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok pri prenájme vozidiel a zdržanie sa konania, ktoré má za následok porušenie zmluvných podmienok

T: trvale

Z: riaditeľ

Plnenie

Útvar miestneho kontrolóra preveroval dodržiavanie zmluvných podmienok prenajatých vozidiel v období prvého polroka 2018 (prenájom osobného motorového vozidla a prenájom zdvíhacej plošiny na orezy stromov). Do konca mája 2018 MP VPS pokračoval v prenájme motorového vozidla Hyundai Tucson spoločnosťou BUSINESS LEASE SLOVAKIA s.r.o. Útvaru miestneho kontrolóra bol ku kontrole predložený Protokol o vrátení vozidla zo dňa 30. mája 2018 s popisom poškodenia vráteného vozidla. Následne spoločnosť BUSINESS LEASE SLOVAKIA s.r.o. zaslala MP VPS vyčíslenie škôd vráteného vozidla v celkovej sume 601,07 EUR. Do času vykonania kontroly zasadala škodová komisia MP VPS s jej návrhom uplatniť (zosobnenia) škody bývalému riaditeľovi v sume 217,15 EUR za preukázané poškodenie vozidla (skiel). Uvedené vozidlo bolo odovzdané so zostatkom PH v palivovej nádrži v objeme 37,12 l.

MP VPS si dlhodobo prenajíma i zdvíhaciu plošinu od spoločnosti MOLTALER, s.r.o., na základe vystavených objednávok, na vopred určené dni prenájmu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 7. apríla 2017 na dobu 30 mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu 20 000,00 EUR bez DPH. Pre účely preverenia plnenia opatrenia útvar miestneho kontrolóra si vyžiadal konto účtu dodávateľa MOLTALER, s.r.o. Celková suma za vykonané služby od účinnosti zmluvy 7. apríla 2017 do času výkonu kontroly predstavuje spolu od roku 2017 a 2018 objem 10 035,98 EUR s DPH.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Kontrola dodržiavania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa, kontrola nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti

Útvar miestneho kontrolóra preveril centrálnu evidenciu zmlúv a dohôd za obdobie I. polroka 2018. Všetky uzatvorené zmluvy boli riadne očíslované a evidované v jednotnom šanóne. Preverenie správnosti zverejňovania zmlúv a dohôd (preverené boli zmluvy za obdobie september 2017 až jún 2018 v počte 94 zmlúv) bolo zistené, že všetky zmluvy boli zverejnené na webovom sídle MP VPS. Zmluvy a dodatky boli zverejnené i s prílohami, väčšinou vo formáte .pdf. Bezodkladná lehota zverejnenia nebola dodržaná v sedemnástich prípadoch uzatvorených zmlúv a dohôd (napr. č. 56 až 60, č. 34 až 40). Zmluvy boli zverejnené s oneskorením od troch týždňov do troch mesiacov, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Uzatvorené zmluvy týkajúce sa prenájmu trhových miest, či stánkov obsahovali riadne uvedené sankčné mechanizmy, čo je v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Všetky zmluvy týkajúce sa prenájmu trhových miest, či stánkov boli riadne overené základnou finančnou kontrolou. Uzatvorené zmluvy týkajúce sa prenájmu priestorov verejných detských ihrísk a zmluvy o poskytovaní služieb v roku 2018 a vo väčšine prípadov i v roku 2017 neboli overené základnou finančnou kontrolou čím MP VPS nedodrжал § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rovnako bolo preverené zverejňovanie faktúr od č. 66 až po č. 259 za I. polrok 2018 a kontrolou správnosti v oblasti zverejňovania neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bol preverený i monitoring rozpočtu za I. polrok 2018. Počas uvedeného obdobia MP VPS požiadala mestskú časť ako zriaďovateľa o tri medzipoložkové presuny v celkovej sume 47 600,00 EUR (z dôvodu zvýšených nákladov na zimnú službu 2017/2018, nákladov na meteorologický servis a z dôvodu správneho očistenia príjmov MP VPS od dani z pridanej hodnoty). V priebehu februára 2018 (na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 424 bod. 2 z 23. januára 2018) mestská časť znížila rozpočtovaný transfer pre MP VPS o 300 000,00 EUR. Počas výkonu kontroly MP VPS zaslal dňa 26. júla 2018 mestskej časti žiadosť o navýšenie rozpočtu (ako úprava rozpočtu) o 150 000,00 EUR z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov určených na kosbu v mesiacoch september a október 2018.

MP VPS spravoval k 30. júnu 2018 hmotný a nehmotný majetok spolu v zostatkovej hodnote 673 346,69 EUR. Z toho je zostatková hodnota majetku mestskej časti Bratislava-Petržalka v sume 545 443,05 EUR a majetok MP VPS spolu v hodnote 127 903,64 EUR. Plnenie rozpočtu príjmov predstavovalo k 30. júnu 2018 celkom 47,70 %. Čerpanie výdavkov k 30. júnu 2018 bolo 53,08 %. Za obdobie prvého polroka 2018 kapitálové výdavky neboli čerpané.

Za účelom preverenia hospodárenia s verejnými prostriedkami boli preverené dodávateľské faktúry za mesiace september 2017 až december 2017 (od č. 452 po č. 490 a od č. 516 po č. 620) a za I. polrok 2018 (od č. 1 po č. 254). Útvar miestneho kontrolóra pri ich preverovaní zistil, že k faktúram boli riadne priložené platobné poukazy a prislúchajúce doklady (súpisy prác, preberacie protokoly). Zároveň obstaranie drobného majetku do spotreby a podsúvahového majetku bolo vykonané na základe vopred vystavenej objednávky. V rámci kontroly boli zistené formálne nedostatky (neuvedenie podpisov zamestnancov, nesprávnosť číselných údajov účtovných dokladov, nedoloženie preukázateľných dokladov, a podobne), ktoré boli do času skončenia kontroly riadne doplnené. Opravy v účtovných dokladoch spĺňali všetky náležitosti vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). V rámci preverovania dodávateľských faktúr bola skontrolovaná aj správnosť účtovných predkontácií. Ich kontrolou neboli zistené nedostatky (okrem prípadu účtovania o stočnom cez účet 501, pričom správne má byť účtované cez účet 518). Kontrola sa zamerala aj na vecnú správnosť účtovných dokladov, pričom všetky preverované účtovné doklady (platobné poukazy) súhlasili s došlými faktúrami (správne uvedená suma plnenia, názov a množstvá). Platobné poukazy obsahovali všetky náležitosti podľa ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve. Kontrolou boli preverené formou výberovej vzorky i bankové výpisy (za mesiace január, február, máj a jún 2018 napr. BA2/89/2018, BA2/85/2018, BA2/72/2018, BA2/82/2018, BA2/71/2018, BA2/46/2018, BA2/36/2018, BA2/29/2018) s platobnými poukazmi s cieľom overiť správnosť úhrady fakturovaného plnenia a zamedzenie duálnej platby za tovar, výkon alebo službu. Rovnako boli výpisy z bankových účtov preverené za účelom overenia správnosti párovania úhrad. Bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec za účtovnú agendu riadne v čase fyzickej úhrady faktúry bezhotovostným spôsobom vytlačá doklad o úhrade z internetového bankovníctva

peňažného ústavu Primabanka, a. s. a následne po príchode výpisu z bankového účtu sú jednotlivé platby spárované s faktúrami, pričom ich kontrolou s platobnými poukazmi neboli zistené nedostatky. Rovnako neboli zistené neidentifikovateľné platby, či duálne platby z bankového účtu príspevkovej organizácie. Kontrolou boli zistené neskoré úhrady (t. j. po dátume splatnosti) a to pri platobných poukazoch 11/2018 (viac ako tri mesiace) a 72/2018 (viac ako tri týždne). Zo strany dodávateľov neboli uplatnené sankcie za nedodržanie termínu splatnosti faktúr.

Kontrolou boli preverené i všetky pokladničné operácie MP VPS za I. polrok 2018. V zmysle internej smernice MP VPS je povinnosťou inventarizovať pokladničnú hotovosť štyrikrát za účtovné obdobie. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola riadne vykonaná k termínu 31. marca 2018 a 30. júnu 2018. Ich kontrolou neboli zistené nedostatky po formálnej stránke a účtovný stav odzrkadľoval účtovný stav v pokladničnej knihe. Pokladničná kniha je vedená zodpovedným zamestnancom na základe platnej dohody o hmotnej zodpovednosti v manuálnej forme i v elektronickej verzii. Po skončení mesiaca je prehľad pokladničných operácií (pohybov príjmov a výdavkov v hotovosti v jednotnom číselnom rade v chronologickom poradí) priložený k pokladničným dokladom spolu s účtovným dokladom (príjmový a výdavkový pokladničný doklad). Ich kontrolou bolo zistené, že riadne obsahovali preukázateľné doklady o pokladničnej operácii. Kontrola pokladničných operácií preukázala, že v čase I. polroka boli platby (drobné nákupy dielcov, súčastí a zariadení strojov a podobne) uhrádzané najskôr bezhotovostným spôsobom a následne bola z pokladnice MP VPS na základe výdavkového pokladničného dokladu zamestnancovi vydaná hotovosť. Útvar miestneho kontrolóra preveril nadväznosť pokladničného zostatku z 31. decembra 2017 a jednotlivých mesiacov I. polroka 2018. Ich kontrolou neboli zistené nedostatky a zostatok predošlého mesiaca predstavoval správne počiatočný stav nasledujúceho mesiaca.

Kontrolou nakladania s ďalším majetkom bola preverená inventarizácia majetku k 31. decembru 2017, majetkové účty, podsúvahová evidencia, zaraďovacie protokoly a výstupy škodovej, vyradovacej a likvidačnej komisie. Bolo zistené, že za mesiace september – december 2017 MP VPS (ako vlastný majetok) obstaral snehovú radlicu, sypač a korbu značky Belos v celkovej sume 9 448,69 EUR (platobný poukaz 524/2017). Mestská časť zverila do správy 20. decembra 2017 už spomínané hracie prvky v celkovej sume 20 604,00 EUR. Pre účely preverenia dodržiavania uvedeného článku 5 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti (Práva a povinnosti správcov pri prevode, zámene a odňatí správy majetku) boli ku kontrole vyžiadané pohyby majetku prostredníctvom majetkových kariet a obstarávacieho účtu 042. Na základe Protokolu č. 02/08/2017 bol do majetku MP VPS prevedený do správy majetok v sume 20 604,00 EUR (hracie prvky), ktorý bol do majetku MP VPS riadne zaradený v sume v zmysle protokolu. V priebehu roka 2018 nebol obstaraný dlhodobý hmotný majetok. Osobitnú evidenciu majetku tvorili obstarania drobného majetku účtovaného priamo do spotreby cez účet 501 (pneumatiky, počítačové vybavenie, drobné súčiastky a podobne). V rámci I. polroka 2018 boli obstarané kúpou lavičky (celkom 100 ks) a koše (v počte celkom 89 ks). Do času ukončenia kontroly neboli zaradené do majetku. Ich obstarávacia cena predstavovala 23 663,56 EUR s DPH. MP VPS počas kontrolovaného obdobia nedisponoval darovaným majetkom.

Kontrola sa zamerala aj na vykonanú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2017. Pre účely vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielu boli vyhotovené menovacie dekréty a prehlásenia hmotne zodpovedných osôb a jej súčasťou boli riadne inventúrne súpisy majetku a záväzkov a inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie. Inventarizácia k 31. decembru 2017, na základe výstupu ústrednej inventarizačnej komisie, preukázala súlad fyzického a účtovného stavu inventarizovaných súčastí majetku MP VPS a záväzkov. Inventarizáciu

boli rovnako preverené i pohľadávky. Kontrola sa zamerala na správnosť vyhotovenia inventarizácie, pričom obsahovala náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolou boli preverené majetkové účty a účty pohľadávok a záväzkov a po ich porovnaní s inventúrnymi súpismi a dokladovou inventúrou neboli zistené rozdiely. Do konca vykonania kontroly boli k inventarizácii doložené inventúrne súpisy podsúvahového majetku. V prvom polroku 2018 MP VPS neobstaral a nevyradil žiadny dlhodobý hmotný a nehmotný majetok. Prečerpané boli výdavky na školenia, znalecké posudky, opravy a údržbu (ako ostatná činnosť MP VPS a zberný dvor) v celkovej sume 1 847,00 EUR. Útvar miestneho kontrolóra upozorňuje na včasné vykonanie medzipoložkových presunov a ich riadne zdôvodnenie. V zmysle internej smernice o vedení účtovníctva sa drobný hmotný majetok od sumy 33,19 EUR do 1 700,00 EUR účtuje rovno do spotreby so zápisom do podsúvahovej evidencie. Takýto zápis bol realizovaný správne mimo účtovných kníh (do osobitnej evidencie).

V súvislosti s preverením správnosti vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že MP VPS riadne tvoril účtovné rezervy na úhrady dodávateľských faktúr, ktoré neboli v čase tvorby účtovnej rezervy cez interný doklad k dispozícii (v knihe došlej pošty), čo bolo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Taktiež bolo zistené, že MP VPS eviduje dlhodobé pohľadávky na nájomnom presahujúce jeden rok, pričom k času zostavenia inventarizácie neboli na tieto pohľadávky vytvorené opravné položky. K 31. decembru 2017 daňová povinnosť MP VPS predstavovala celkom 9 533,70 EUR, pričom účtovný stav nebol totožný so stavom uvedeným v daňovom priznaní. V tejto súvislosti bol zodpovedný zamestnanec upozornený na účtovanie rozdielu (v sume 0,50 EUR) do nákladov roka 2017. Útvar miestneho kontrolóra upozorňuje na bezodkladné zúčtovanie uvedeného rozdielu do nákladov MP VPS.

Útvar miestneho kontrolóra sa zaoberal i spôsobom vykonávania odborného orezu drevín v Petržalke. V MP VPS má starostlivosť o zeleň a komunikácie III. a IV. triedy v pracovnej náplni odborný zamestnanec (absolvent Strednej lesníckej technickej školy). Orez drevín je zabezpečovaný dvoma spôsobmi a to dodávateľsky a prostredníctvom odborného zamestnanca MP VPS a pilčíka (na základe pravidelných školení – práca s pílou). Podnety s určením miesta, druhu dreviny a spôsobu orezu sú MP VPS zasielané elektronicky vždy prostredníctvom oddelenia životného prostredia miestneho úradu. Následne je orez vykonávaný odborným zamestnancom a pilčíkom, pričom tieto práce sú monitorované v rámci následných kontrol v teréne zodpovednými zamestnancami oddelenia životného prostredia miestneho úradu. Bolo zistené, že orezy stromov, ktoré sú vykonávané dodávateľským spôsobom (najmä hromadné orezy drevín, orezy vyšších drevín) sú fakturované spolu so súpisom prác, ktorý (rovnako a pri predošlej vykonanej kontrole) nie je dostatočne preukázateľný s určením miesta orezu, spôsobu a počtu orezov. Tieto práce sú preberané Bc. Uhrínom od apríla 2018 (dovtedy preberané najmä bývalým riaditeľom). Uvedené orezy dodávateľským spôsobom nie sú preverované na mieste výkonu orezu a predmetné orezy sú vykonávané bez účasti zamestnancov MP VPS alebo životného oddelenia miestneho úradu. V tejto súvislosti útvar miestneho kontrolóra odporúča dôsledné preberanie prác od dodávateľa v teréne.

Kontrola sa zamerala aj na vyplatenie odstupného dvoch zamestnancov (zástupcu riaditeľa MP VPS a bývalého riaditeľa). Zástupca riaditeľa MP VPS dostal odstupné z dôvodu organizačnej zmeny. Bolo zistené, že táto zmena nebola preukázaná a nebola zmenená (upravená) organizačná štruktúra a aktualizovaný Organizačný poriadok. Bolo zistené i to, že na základe dokumentu – Rozhodnutia zamestnávateľa z 12. februára 2018 bolo odôvodnené

zníženie stavu zamestnancov „s cieľom zvýšiť efektívnosť práce a racionalizácie práce“. Uvedené odôvodnenie nebolo útvaru miestneho kontrolóra podložené dokladom o ponúknutí iného pracovného miesta. Rovnako bolo zistené, že podľa Rozhodnutia zamestnávateľa bola stanovená výpovedná doba a určenie čerpania zostávajúcej dovolenky a zotrvanie v pracovnom pomere do 30. apríla 2018. Ani jedna z uvedených podmienok nebola dodržaná a pracovný pomer bol ukončený dohodou k 28. februáru 2018. Týmto konaním nebolo postupované podľa Rozhodnutia zamestnávateľa z 12. februára 2018. Ukončenie pracovného pomeru bývalého riaditeľa bolo vykonané na základe písomnej dohody podpísanej starostom mestskej časti (v zastúpení prednostom miestneho úradu) s priznaním odstupného vo výške troch funkčných priemerných plátov. Uvedené odstupné bolo vyplatené v súlade s ustanovením § 76 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch“. Odstupné bolo rozpočtovým opatrením upravené v čase pred odchodom oboch zamestnancov.

Útvar miestneho kontrolóra preveril stav tachometra v čase vrátenia prenajatého motorového vozidla (58 869 km v čase jeho vrátenia - na základe zdokumentovanej fotografie) s porovnaním údaju z odovzdávacieho protokolu. Rovnako bol uvedený stav tachometra preverený s knihou jázd (58 869 km) za mesiac marec 2018 a výkazom o premávke motorového vozidla (69 171 km). Konečný počet prejdených kilometrov nebol totožný a vykazoval rozdiel viac ako 10 000 km oproti skutočnému stavu tachometra. Stav vo výkaze o premávke motorového vozidla - 69 171 km je vyhodnotený ako nepreukázateľný. Uvedený nepomer nebol do ukončenia kontroly riešený.

Z kníh jázd prenajatého vozidla Hyundai Tucson za mesiace február a marec 2018 bolo zistené, že bývalý riaditeľ uhrádzal MP VPS pohonné hmoty za kilometre, ktoré prejazdil súkromne. Používanie prenajatého motorového vozidla na súkromné účely nebolo zakotvené dohodou o používaní prenajatého služobného vozidla na súkromné účely. V tejto súvislosti bolo zistené, že prenajaté motorové vozidlo bolo preukázateľne používané súkromne aj počas decembra 2018 (na základe predloženej policajnej správy pri vzniku kolízie s chodcom na parkovisku počas vianočných sviatkov). V uvedených mesiacoch december 2017, február 2018 a marec 2018 nebol uvedený nepeňažný príjem, vyporiadaný v zmysle normatívneho právneho aktu – ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia „príjmom zamestnanca je aj počas ôsmich bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov od zaradenia motorového vozidla do užívania vrátane, suma vo výške 1 % v prvom roku zo vstupnej ceny motorového vozidla zamestnávateľa, poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac; ak ide o prenajaté motorové vozidlo, vychádza sa z obstarávacej ceny u pôvodného vlastníka“. Uvedená povinnosť zamestnanca nebola predmetom mesačných rekapitulácií miezd, či ročného zúčtovania zamestnanca, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Preverené bolo i odovzdávanie služobných vecí a príslušenstva bývalého riaditeľa. Uvedené odovzdanie bolo overené i s preberacím protokolom o prebratí služobných vecí z roku 2015. Bolo zistené, že odovzdanie služobných vecí nebolo realizované písomne.

V súvislosti s kontrolou interných predpisov bolo preverené plnenie Koncepcie rozvoja MP VPS (ďalej len Koncepcia) schválenej miestnym zastupiteľstvom dňa 23. januára 2018. Z Koncepcie vyplýva, že starostlivosť o verejnú zeleň a detské ihriská zahŕňa i projekt organizácie dopravy a dopravné značenie. Túto činnosť nezabezpečuje MP VPS. Rovnako vyšetrenie drevín rezistografom nevykonáva MP VPS (nedisponuje ním) a nerealizuje dendrologický posudok. Z predloženej Koncepcie je zrejmé, že pre účely zberu odpadu je v rámci Petržalky celkom 810 odpadkových košov. Podľa vykonanej kontroly v teréne

zamestnancami MP VPS v čase od apríla do júna 2018 bolo zistené, že počet odpadkových košov je nižší a to celkom o 41 odpadkových košov (celkom 769 ks), oproti uvedenému počtu odpadkových košov v Konceptcii. Rovnako nižší údaj o počte odpadkových košov uvádza aj Plnenie rozpočtu MPV PS k 30. 6. 2018 (754 ks, t. j. v čase počítania odpadkových košov v teréne). 15 kusov odpadkových košov bolo počas mesiaca jún a júl 2018 dodatočne narátaných v teréne. Táto skutočnosť bola preverená s fakturovaním dodávateľa, ktorý zabezpečuje vysypávanie košov v zmluvne určených limitoch. Preverené boli fakturované služby (vysypávanie košov) za mesiace január až jún 2018. Bolo zistené, že dodávateľ fakturuje výkony vysypávania košov s prehľadom lokality a počtami kusov odpadkových košov. V štyroch mesiacoch boli vysypávané koše (v počte kusov) nad rozsah určený a fyzicky preverený zamestnancami MP VPS (v mesiaci január 2018 fakturovaných celkom 826 ks, február 2018 v počte 826 ks, marec v počte 820 ks a apríl 2018 v počte 815 ks odpadkových košov). Zároveň bolo zistené, že prevzatie prác bolo riadne podpísané zamestnancom/poverený riadením (okrem mesiaca február 2018). V tejto súvislosti bolo zistené, že za obdobie I. polroka 2018 MP VPS nevyraďovalo odpadkové koše a ani neboli predmetom škodovej komisie, či ich likvidácie. Útvar miestneho kontrolóra odporúča na základe prevzatia prác späťne fakturovať alikvotnú sumu za počty košov najmä za I. polrok 2018, ktoré predstavujú rozdiel medzi fakturovanými počtami košov a skutočne narátanými počtami košov. V tejto súvislosti boli prepočítané fakturované sumy plnenia, pričom neboli zistené nedostatky.

V súvislosti s Konceptciou bolo zistené, že do uvedeného termínu 15. mája 2018 nebol určený rozsah zimnej údržby pre obdobie od 16. novembra 2018 do 14. marca 2019. Na základe požiadavky útvaru miestneho kontrolóra boli do času skončenia kontroly dorobené palivové karty aj k malým mechanizmom (kosačky) v zmysle prijatej Konceptcie, ktorá stanovuje povinnosť, aby dopravné prostriedky boli monitorované a mali osobitne vytvorené palivové karty pre jednotlivé vozidlá a to aj pre malé mechanizmy (náraďia nie je možné tankovať a ich dopĺňanie PH je riešené bandaskami s evidovaním počtu tankovaní do bandasky - s výkonom v motohodinách). Bolo zistené, že MP VPS riadne postupuje podľa Konceptcie pri zabezpečení osadenia vozidiel monitoringom od jedného dodávateľa. Termín určený v Konceptcii (t. j. do 30. júna 2018) nebol zo strany MP VPS dodržaný. Dodávateľ uvedenej služby v súlade s Konceptciou umožňuje identifikáciu vodiča, stav kilometrov, stav pohonných hmôt aj import z palivových kariet (čerpanie PH). Neurčením rozsahu zimnej služby a nedodržaním termínu vybavenia motorových vozidiel zariadením pre sledovanie GPS nebolo postupované v súlade s Konceptciou.

Útvar miestneho kontrolóra na základe vykonanej kontroly uvádza nasledovné odporúčania:

1. Evidovať jazdy vozidiel so zaznamenaním číselného poradia jednotlivých strán knihy jász (t. j. zabránenie neskoršiemu doloženiu knihy jász vozidla).
2. Preverovať skutočný stav tachometra z dôvodu eliminovania chybných údajov v ručných knihách jász.
3. Určiť spotrebu PH za jednotlivé motorové vozidlá a mechanizmy za I. polrok 2018 a účtovať o nej do konca účtovného obdobia. Pravidelne mesačne vyčíslovať spotrebu PH za jednotlivé motorové vozidlá a mechanizmy.
4. Dôkladne preberať vykonané práce dodávateľom (orezy stromov).

5. Vyžadovať od dodávateľa A.R.K. technické služby, s.r.o. spätne alikvotnú sumu za počty košov (za obdobie január až jún 2018), ktoré sa líšia od počtu skutočne narátaných košov fyzickou kontrolou (formou upozornenia a vystavenej faktúry).
6. Vykonávať prostredníctvom mestskej časti včas medzipoložkové rozpočtové presuny.
7. Zúčtovať rozdiel v sume 0,50 EUR vzniknutý pri účtovaní daňového nedoplatku za rok 2017 do nákladov MP VPS.
8. Zabezpečiť vykonávanie letnej údržby po ukončení Zmluvy o poskytovaní služieb účinnej do 29. septembra 2018 s A.R.K. technické služby, s.r.o. v súvislosti s neukončením verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na letnú a zimnú údržbu.
9. Vytvoriť opravné položky na dlhodobé pohľadávky na nájomnom presahujúce jeden rok k 31. decembru 2018.

Záver

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie, respektíve trvalé plnenie opatrení stanovených a prijatých na základe predošlej mimoriadnej kontroly v MP VPS. Kontrola sa zamerala aj na hospodárenie za I. polrok 2018 a na základe kontrolnej vzorky za obdobie mesiacov september až december 2017.

Kontrola bola vykonaná formou fyzickej kontroly, dokladovej kontroly a kontroly prostredníctvom výberovej vzorky v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, nadobudnutým majetkom a jeho pohybom. Preverené boli škodové udalosti, plnenia zmluvných zabezpečení na dodávku tovaru, majetku alebo služieb. V rámci kontroly bolo preverené dodržiavanie zákonov i interných predpisov zriaďovateľa (interné smernice vzťahujúce sa na príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti, prijatá Koncepcia rozvoja MP VPS). Ďalej sa kontrola zamerala na zabezpečenie zimnej služby 2018/2019 a na spôsob vykonávania odborného orezu stromov v Petržalke. Rovnako boli preverené fakturácie vysypávania košov a správnosť výpočtu fakturovaných súm.

Útvar miestneho kontrolóra upozorňuje na blížiaci sa termín ukončenia Zmluvy o poskytovaní služieb účinnej do 29. septembra 2018 s A.R.K. technické služby, s.r.o. a v súvislosti s neukončením verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na letnú a zimnú údržbu.

Útvaru miestneho kontrolóra boli predložené účtovné doklady týkajúce sa hotovostných a bezhotovostných operácií, interné doklady, doklady týkajúce sa nakladania s majetkom, uzatvorené zmluvy, výpisy z bankových účtov, knihy jázd a podobne. Kontrola preukázala, že v rámci evidovania čerpania pohonných hmôt sa od apríla 2018 vedie dôsledný súpis čerpania PH s evidovaním stavu tachometrov.

Z vykonanej kontroly plnenia 8 opatrení bolo zistené, že:

- 4 opatrenia sa plnia,
- 2 opatrenia boli splnené čiastočne,
- 1 opatrenie nebolo splnené a
- 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť (z dôvodu nevyraďovania majetku v kontrolovanom období).

V rámci výkonu kontroly boli zistené v oblasti nakladania s verejnými prostriedkami nedodržania osobitných predpisov a internej smernice miestneho úradu. Uvedené nedostatky sa dotýkali najmä vecného charakteru (zoradené podľa poradia písaného textu na predošlých stranách a to:

1. nepostupovanie podľa čl. 6.1 zmluvy so spoločnosťou Tatra Tender s.r.o. pri zabezpečovaní verejného obstarávania nepredĺžením zmluvy dohodou zmluvných strán z dôvodu potreby dlhšieho času na obstaranie nadlimitnej zákazky,
2. nedodržanie ustanovenia čl. 8 ods. 1 interného riadiaceho aktu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka - Smernice o verejnom obstarávaní IRA_2017_01_SME+F_01 – F_06_2017 účinnnej od 17. januára 2017 do 31. mája 2017 nepredložením Žiadosti o zabezpečenie verejného obstarávania na zadanie nadlimitnej zákazky (v celkovej sume dosahujúcej 4 999 990,00 EUR) referátu verejného obstarávania miestneho úradu,
3. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevyžiadanim zúčtovacej faktúry za služby do troch mesiacov, najneskôr do konca kalendárneho roka 2017, ktoré boli preddavkom vo výške 30 % vopred uhradené,
4. nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 písm. b) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Článku V., bod 5.2 zmluvy č. 3/2017 so spoločnosťou Servis IJ, s.r.o. a Čl. V, bod 5.2. zmluvy č. 50/2016 so spoločnosťou A.I.I. Technické služby s.r.o. a to pokračovaním uhradenia fakturovaných služieb (prekročenie dohodnutého maximálneho finančného limitu), dodávateľa Servis IJ, s.r.o. a A.I.I. Technické služby s. r.o.),
5. nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 9 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv bezodkladne po ich uzatvorení,
6. nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neoverením zmluvy na prenájom verejných detských ihrísk a zmlúv na poskytovanie služieb,
7. nepostupovanie v súlade s Rozhodnutím zamestnávateľa z 12. februára 2018 a to nepreukázaním organizačných zmien v MP VPS, neponúknutím iného pracovného miesta zamestnancovi, nevyčerpaním zostávajúcej dovolenky a nezotrvanie v pracovnom pomere zamestnanca do 30. apríla 2018 pri vyplatení odstupného,
8. nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nevyporiadaním nepeňažného príjmu zo závislej činnosti,
9. nedodržanie schválenej Koncepcie podľa uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 424/2018 z 23. januára 2018 neurčením rozsahu zimnej služby a nedodržaním termínu pre účely zabezpečenia osadenia vozidiel monitoringom.

Prílohy preukazujúce zistené nedostatky (podľa poradia jednotlivých nedostatkov v zmysle Záveru):

1. zmluva so spoločnosťou Tatra Tender s.r.o.,
2. čl. 8 ods. 1 interného riadiaceho aktu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka - Smernice o verejnom obstarávaní IRA_2017_01_SME+F_01 – F_06_2017 účinnnej od 7. januára 2017 do 31. mája 2017,
3. § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (v súvislosti s faktúrou č. 253/2017),
4. § 6 ods. 3 písm. b) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konto účtu dodávateľov Servis IJ, s.r.o. a A.I.I. Technické služby s.r.o., Článku V., bod 5.2 zmluvy č. 3/2017 so spoločnosťou Servis IJ, s.r.o. a Čl. V, bod 5.2. zmluvy č. 50/2016 so spoločnosťou A.I.I. Technické služby s.r.o.,
5. § 5a ods. 9 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prehľad zverejnených a vystavených zmlúv od č. 34 až 65/2018 na základe vykonanej kontroly zo dňa 13. augusta 2018,
6. § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
7. Rozhodnutie zamestnávateľa z 12. februára 2018, Dohoda o ukončení pracovného pomeru zo dňa 26. februára 2018,
8. § 5 ods. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a vzorka najjazdených kilometrov za mesiac marec 2018,
9. Koncepcia rozvoja MP VPS zo dňa 23. januára 2018.

Z dôvodu existencie kontrolných zistení bol dňa 5. septembra 2018 vyhotovený Návrh správy a dňa 6. septembra 2018 bol s ním oboznámený Bc. Richard Uhrín, poverený riadením MP VPS. Termín na zaslanie pripomienok bol stanovený do 13. septembra 2018 vrátane. K Návrhu správy neboli vznesené žiadne námietky k zisteným nedostatkom, opatreniam, odporúčaniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe uvedeného bola dňa 17. septembra 2018 vyhotovená Správa o kontrole, s ktorou bol Bc. Richard Uhrín v rovnaký deň oboznámený. Lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená najneskôr do 30. apríla 2019 vrátane a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.

Bratislava 17. septembra 2018

Stanislav Fiala
miestny kontrolór