

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 2019

V súlade s čl. 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o výsledkoch vykonaných kontrol. V mesiaci november 2019 boli ukončené nasledovné kontroly:

1. Správa o výsledku kontroly č. 2019/4

Povinná osoba: Mestský úrad v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola pokladničných operácií

Kontrolované obdobie: august 2018

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou bolo v kontrolovanom období upravené Internou smernicou č. 01/2016 – Obeh účtovných dokladov a vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach mesta Dunajská Streda zo dňa 07.03.2016 (ďalej len „Interná smernica č. 01/2016“). Smernica bola menená a doplnená Dodatkom č. 1 zo dňa 24.10.2016, Dodatkom č. 2 zo dňa 16.02.2017, Dodatkom č. 3 zo dňa 12.09.2017 a Dodatkom č. 4 zo dňa 27.07.2018.

Na vykonávanie pokladničných operácií má mesto Dunajská Streda zriadenú jednu hlavnú pokladňu, za správu ktorej zodpovedá Odbor finančný a evidencie majetku Mestského úradu v Dunajskej Strede a 3 vedľajšie – príručné pokladne, a to pokladňa Mestskej polície v Dunajskej Strede, pokladňa referátu podnikania MsÚ a pokladňa oddelenia sociálnych vecí MsÚ.

Pokladňa referátu podnikania MsÚ

Zodpovednou osobou za správu pokladne a na vedenie pokladničných operácií je referentka referátu finančného účtovníctva MsÚ, s ktorou bola v súlade s ustanoveniami § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať s účinnosťou od 01.05.2019.

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom 65 pokladničných operácií, z toho 60 príjmových v celkovej sume 28.788,- € a 5 odvodov hotovosti do hlavnej pokladne v celkovej sume 28.788,- €. Príjmové pokladničné operácie súviseli s príjmami platieb z trhových poplatkov na Žitnoostrovskom jarmoku.

Limit pokladničnej hotovosti, stanovený podľa čl. 11 ods. 3 Internej smernice č. 01/2016 vo výške 3.000,- €, bol dodržaný.

Pokladňa oddelenia sociálnych vecí MsÚ

Zodpovednou osobou za správu pokladne a na vedenie pokladničných operácií je referent oddelenia sociálnych vecí MsÚ, s ktorým bola v súlade s ustanoveniami § 182 Zákonníka práce uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať s účinnosťou od 17.06.2018.

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom 9 pokladničných operácií, z toho 8 príjmových v celkovej sume 239,50 € a 1 odvod hotovosti do hlavnej pokladne v sume 168,50 €. Príjmové pokladničné operácie súviseli s úhradou za sociálne služby.

Limit pokladničnej hotovosti, stanovený podľa čl. 11 ods. 2 Internej smernice č. 01/2016 vo výške 500,- €, bol dodržaný.

Kontrolou zistený nedostatok: Zostatok hotovosti pokladne k 31.08.2019 bol 239,50 €, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. 11 ods. 2 Internej smernice č. 01/2016, podľa ktorého „Pokladník príručnej pokladne je povinný odniesť zostatok hotovosti pokladne nad 50,- € do hlavnej pokladne v posledný pracovný deň v mesiaci.“

Hlavná pokladňa

Za správu pokladne a na vedenie pokladničných operácií v hlavnej pokladni sú primátorom mesta písomne poverení 1 pokladníčka a 1 referentka referátu podnikania. V súlade s ustanoveniami § 182 Zákonníka práce bola s nimi uzatvorená Dohoda o spoločnej hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať s účinnosťou od 01.05.2019.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu finančných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený stály prehľad o stave a pohybe finančných prostriedkov.

V kontrolovanom období boli pokladničné operácie evidované v pokladničnej knihe elektronicky, pokladničné operácie boli vedené v dennej postupnosti s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň), obratom za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom 1744 pokladničných operácií, vedených v pokladničnej knihe pod číslami od 13828 po 15571, z toho 1693 príjmových v celkovo v hotovosti 88.895,41 € a 51 výdavkových operácií v celkovej sume 86.790,85 €.

Zápis o pokladničnej operácii obsahuje číslo pokladničného dokladu, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, stručný popis pokladničnej operácie, označenie platiteľa alebo príjemcu a sumu prijatej alebo vyplatennej hotovosti, čo je v súlade s ustanovením čl. 12 bodu 8 Internej smernice č. 01/2016.

Zostatok finančnej hotovosti v pokladnici je vykazovaná ku každému dňu, v ktorom boli vykonávané pokladničné operácie. O porovnaní zostatku vykazovaným pokladničnou knihou a hotovosťou v pokladni sú spísané záznamy na predpísanom tlačive prílohy č. 8 Internej smernice č. 01/2016.

Okrem hotovostných finančných operácií sa v evidencii pokladničných operácií nachádzajú i platby realizované bezhotovostne platobnou kartou. V kontrolovanom období bolo zrealizovaných celkom 225 bezhotovostných platieb v celkovej výške 10.719,03 €, čo predstavuje 10,76 % celkových pokladničných príjmov. Tieto operácie boli dôsledne vydokladované a ich kontrolou neboli zistené nezrovnalosti.

V auguste 2019 pokladničné operácie príjmového charakteru súviseli prevažne s výberom správnych poplatkov, úhradou nájomného a daní. Výdavkové pokladničné operácie predstavovali najmä výdavky na všeobecný materiál, výplata dávok občanom v hmotnej núdzi, rodinné prídavky, cestovné náhrady a nákupy na drobné opravy. Kontrolou pokladničných operácií uskutočnených

vkontrolovanom období bolo zistené, že obsahovali preukázateľné prílohy a doklady súvisiace s príjmovým, či výdavkovým pokladničným charakterom v zmysle ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovení čl. 11 bod 7 Internej smernice č. 01/2016 „Zakazuje sa platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5000 eur, v prípade miestnych daní a poplatku sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 300 eur, v prípade správnych poplatkov sa zakazuje platba v hotovosti ak v jednotlivom prípade poplatok prevyšuje 300 eur. Zákaz sa nevzťahuje na platby v hotovosti odovzdané v čase krízovej situácie, vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu, núdzového stavu a mimoriadnejsituácie a výber hotovosti prostredníctvom POS terminálu.“ V kontrolovanom období došlo k nedodržaniu ustanovení čl. 11 bod 7 Internej smernice č. 01/2016 v nasledovných prípadoch:

1. Pokladničný doklad č. 14101 – platba uskutočnená dňa 07.08.2019 vo výške 431,65, účel platby: daň z nehnuteľnosti,
2. Pokladničný doklad č. 14139 – platba uskutočnená dňa 07.08.2019 vo výške 412,02, účel platby: daň z nehnuteľnosti,
3. Pokladničný doklad č. 14142 – platba uskutočnená dňa 07.08.2019 vo výške 412,02, účel platby: daň z nehnuteľnosti.

Pokladničné doklady sú správne vyplnené v súlade s príslušnými ustanoveniami interných predpisov. Sú podpísané pokladníkmi a zamestnancami, ktorí zaúčtovanie vykonali a nadriadeným zamestnancom schvaľujúce zaúčtovanie. Výdavkové pokladničné doklady sú podpísané aj príjemcom.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období boli všetky pokladničné operácie overené základnou finančnou kontrolou v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ustanoveniami Internej smernice č. 01/2016.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2019/5

Povinná osoba: Mestský úrad v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola vybranej investičnej akcie realizovanej mestom Dunajská Streda - rekonštrukcia domu smútku na Malodvorníckej ceste

Kontrolované obdobie: rok 2018

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

Na rekonštrukciu domu smútku na Malodvorníckej ceste boli v rozpočte mesta Dunajská Streda na rok 2018 pôvodne určené finančné prostriedky v programe 874 -Rekonštrukcia domu smútku v Dunajskej Strede vo výške 500.000 €. Výška finančných prostriedkov bola upravená zmenou rozpočtu č. 4/2018 na 495.600 € a zmenou rozpočtu č. 5/2018 na 500.746 €.

Celkové náklady pozostávali z nasledovných položiek: rekonštrukcia a modernizácia domu smútku, interiérové doplnky a autorský dozor.

Rekonštrukcia a modernizácia domu smútku v Dunajskej Strede

Mesto Dunajská Streda, ako verejný obstarávateľ vyhlásilo na základe zverejneného oznámenia vo Vestníku č. 33/2018 dňa 15.02.2018 pod č. 2472 –WYP verejné obstarávanie na predmet zákazky pod názvom „Rekonštrukcia a modernizácia domu smútku v Dunajskej Strede“ nasledovne:

- postup zadávania zákazky: Podlimitná zákazka bez využitia elektronického trhoviska (podľa § 113 zákona č. 343 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)
- predmet zákazky: stavebné práce „Rekonštrukcia a modernizácia domu smútku v Dunajskej Strede“
- predpokladaná hodnota zákazky: 371.253,47 € bez DPH

Komisia verejného obstarávateľa dňa 13.03.2018 na svojom zasadnutí vykonala otváranie ponúk. Komisia konštatovala, že 1 uchádzač doručil ponuku v lehote na predkladanie ponúk a splnil podmienky účasti. Komisia verejného obstarávateľa dňa 23.03.2018 na svojom zasadnutí vyhodnotila verejné obstarávanie a doporučila mestu podpísať zmluvu s víťazným uchádzačom Štefan Gavlider-GAGAKO-STAV, Nám.Priateľstva 2169/19, 929 01 Dunajská Streda (cena bola 440.223,61 € s DPH).

Štefan Gavlider-GAGAKO-STAV je od 26.07.2017 zapísaný v Registri partnerov verejného sektora Ministerstva spravodlivosti SR v súlade so zákonom č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informácia o výsledku verejného obstarávania bola zverejnená vo Vestníku č. 90/2018 dňa 08.05.2018 pod č. 6603 –IPP.

Prevereníím postupu povinnej osoby pri verejnom obstarávaní bolo zistené, že ustanovenia § 112 až 114 zákona o verejnom obstarávaní a čl. 2 ods. 8, čl. 4 ods. 2 a čl. 6 vnútorného predpisu - Smernice č. 1/2017, upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z.z. zo dňa 01.01.2017 boli dodržané.

Zmluva o dielo na stavebné práce uzavretá podľa ustanovenia § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení bola podpísaná zo strany zhotoviteľa dňa 12.04.2018 a zo strany mesta dňa 18.04.2018 a zverejnená na webovom sídle mesta dňa 04.05.2018 pod číslom 248/2018. Podľa zmluvných podmienok:

- dátumom odovzdania diela je do 31.08.2018,
- celková zmluvná cena bez DPH je 366.853,01 €, s DPH 440.223,61 €, z toho
 - stavebná časť 383.928,72 € s DPH,
 - silnoprúd a slaboprúd 34.090,43 € s DPH,
 - vzduchotechnika 11.889,62 € s DPH a
 - zdravotníctvo 10.314,84 € s DPH.

Dodatok č.1 k Zmluve o dielo na stavebné práce uzatvorenej dňa 18.04.2018 bol podpísaný dňa 31.08.2018 a zverejnený na webovom sídle mesta dňa 01.09.2018 pod číslom 537/2018. Podľa prílohy č.1 k Dodatku č.1:

- dátumom odovzdania diela je do 26.09.2018,
- cena navyše práce (zateplenie)13.115,56 € s DPH,
- cena navyše práce (stavebná časť) 7.474,72 € s DPH a
- cena navyše práce (elektroinštalácia) 1.597,76 € s DPH.

Zápisom z odovzdania a prevzatia staveniska boli stavebné práce začaté dňa 01.06.2018. Stavebné práce boli vyfakturované v 5-ich častiach:

1.splátka - stavebné práce za obdobie od 01.06.2018 do 28.06.2018

Stavebné práce prevzal vedúci odboru technického a investičného MsÚ. Podľa rekapitulácie – súpisu stavebných prác cena plnenia bola nasledovná:

- stavebná časť 106.736,08 € s DPH,
- silnoprúd a slaboprúd 7.403,67 € s DPH a
- zdravotníctvo 3.978,96 € s DPH.

Mesto dostalo faktúru č. 001/07/2018 vo výške 118.118,71 €, ktorú uhradilo dňa 09.07.2018.

2.splátka - stavebné práce za obdobie od 29.06.2018 do 31.07.2018

Stavebné práce prevzal referent odboru technického a investičného MsÚ. Podľa rekapitulácie – súpisu stavebných prác cena plnenia bola nasledovná:

- stavebná časť 69.192,41 € s DPH,
- silnoprúd a slaboprúd 10.124,41 € s DPH a
- vzduchotechnika 11.889,62 € s DPH.

Mesto dostalo faktúru č. 010/07/2018 vo výške 91.206,44 €, ktorú uhradilo dňa 23.08.2018.

3.splátka - stavebné práce za obdobie od 01.08.2018 do 31.08.2018

Stavebné práce prevzal referent odboru technického a investičného MsÚ. Podľa rekapitulácie – súpisu stavebných prác cena plnenia bol nasledovná:

- stavebná časť 130.319,24 € s DPH,
- silnoprúd a slaboprúd 848,32 € s DPH a
- zdravotníctvo 5.194,31 € s DPH.

Mesto dostalo faktúru č. 009/08/2018 vo výške 136.361,87 €, ktorú uhradilo dňa 21.09.2018.

4.splátka - stavebné práce za obdobie od 01.09.2018 do 25.09.2018

Stavebné práce prevzal referent odboru technického a investičného MsÚ. Podľa rekapitulácie – súpisu stavebných prác plnenia bola cena nasledovná:

- stavebná časť 77.680,99 € s DPH,
- silnoprúd a slaboprúd 15.714,03 € s DPH a
- zdravotníctvo 1.141,57 € s DPH.

Mesto dostalo faktúru č. 004/10/2018 vo výške 94.536,59 €, ktorú uhradilo dňa 29.11.2018.

Naviac práce

Stavebné práce prevzal referent odboru technického a investičného MsÚ. Podľa rekapitulácie – súpisu stavebných prác cena plnenia bola nasledovná:

- stavebná časť 7.474,72 € s DPH,
- zateplenie 13.115,56 € s DPH a
- elektroinštalácia 1.597,76 € s DPH.

Mesto dostalo faktúru č. 005/10/2018 vo výške 22.188,04 €, ktorú uhradilo dňa 29.11.2018.

Mesto prevzalo stavebné dielo Zápisom o odovzdaní a prevzatí stavby „Rekonštrukcia a modernizácia domu smútku v Dunajskej Strede“ zo dňa 26.09.2018. Zhotoviteľ odovzdal stavbu v termíne dohodnutom v čl. IV bod 4.2. Zmluvy o dielo.

Interiérové doplnky

Mesto Dunajská Streda, ako verejný obstarávateľ výzvou na predkladanie ponúk zo dňa 21.06.2018 podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní uskutočnilo verejné obstarávanie nasledovne:

- postup zadávania zákazky: priame oslovenie troch uchádzačov (podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní)
- predmet zákazky: „Dodávka nábytku a interiérových doplnkov - Dom smútku v Dunajskej Strede“
- predpokladaná hodnota zákazky: 39.510,- eur bez DPH

Komisia verejného obstarávateľa dňa 02.07.2018 na svojom zasadnutí otvorila a vyhodnotila ponuky doručené v rámci verejnej súťaže a určila poradie uchádzačov. Ponuka víťazného uchádzača Dunamobili, s.r.o, Rényska 4209/2, 929 01 Dunajská Streda bola 32.853,60 € s DPH. Podľa ustanovení § 53 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní mesto žiadalo víťaza o vysvetlenie mimoriadne nízkej ceny. Komisia verejného obstarávateľa dňa 10.07.2018 na svojom zasadnutí akceptoval vysvetlenie mimoriadne nízkej ceny ako aj uchádzačovu opravu vo svojej ponuke (chyba pri sčítavaní cien jednotlivých položiek).

Kúpna zmluva uzavretá v zmysle § 409 a nasl. Obchodného zákonníka bola podpísaná dňa 17.07.2018 a zverejnená na webovom sídle mesta dňa 18.07.2018 pod číslom 497/2018.

Predmetom zmluvy bolo dodanie nábytku, interiérových doplnkov a malých domácich elektrických spotrebičov/bielej techniky do domu smútku na Malodvorníckej ceste v Dunajskej Strede v termíne do 31.08.2018. Kúpna cena za dodanie predmetu zmluvy bola 32.871,72 €.

Predmet zmluvy bol dodaný v dohodnutom termíne a rozsahu. Mesto dostalo faktúru č. 201822 vo výške 32.871,72 €, ktorú uhradilo dňa 01.10.2018. Fakturované plnenie prevzal vedúci odboru technického a investičného MsÚ.

Autorský dozor

Výkon autorského dozoru zabezpečil Ing.arch. Pavol Holík, bytom 930 16 Vydrany, súp.č. 166 na základe vystavených objednávok v celkovej sume 5.000,-€.

Objednané plnenia autorského dozoru za mesto prevzali vedúci odboru technického a investičného MsÚ a referent odboru technického a investičného MsÚ. Na základe objednávok mesto dostalo faktúry v celkovej sume 5.000,-€, ktoré boli uhradené.

Záver

Kolaudačným rozhodnutím č. 4288/VR/606/2018/033-Bgy/004, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 23.10.2018 bolo povolené užívanie stavby „Domu smútku – rekonštrukcia“. Rekonštrukcia Domu smútku na Malodvorníckej ceste bola zaradená do majetku mesta Dunajská Streda na základe Protokolu o zaradení hnutel'ného a nehnuteľného majetku do užívania zo dňa 27.11.2018.

V Dunajskej Strede, 13.11.2019

Ing. Fekete Zoltán
hlavný kontrolór

Dôvodová správa:

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm.d) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladanú správu Mestská rada Dunajská Streda prerokovala na svojom zasadnutí dňa 19.11.2019 a odporúča ju schváliť.

Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór