

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2013

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Komisia školstva a mládeže 11.04.2013
Mestská rada 15.04.2013

Predkladá:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Žilina, apríl 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2013

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol, ktoré boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2013. V troch prípadoch boli kontroly ukončené bez zistených nedostatkov, boli vypracované záznamy, v jednom prípade boli zistené nedostatky, bola vypracovaná správa.

1. Poverenie č. 01/2013 - Záznam 01/2013

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Námestie mladosti 1, 010 15 Žilina.**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 13/2011.

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Záver: Neboli zistené nedostatky.

2. Poverenie č. 02/2013 - Záznam 02/2013

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina.**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 20/2011.

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Záver: Neboli zistené nedostatky.

3. Poverenie č. 03/2013 - Záznam 03/2013

Kontrolovaný subjekt: **Základná škola, Slovenských dobrovoľníkov 122/7, 010 03 Žilina.**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 28/2011.

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Záver: Neboli zistené nedostatky.

4. Poverenie č. 06/2013 – Správa 06/2013

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, Školská 49, 010 04 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania finančných prostriedkov a príslušných ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na dodržanie príslušných ustanovení zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností, hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania finančných prostriedkov a súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a internými predpismi, ako aj dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov, pravdivosti alebo nepravdivosti, opodstatnenosti alebo neopodstatnenosti podaného podnetu.

Kontrolované obdobie: Rok 2010

Správa o výsledku kontroly bola rozdelená do troch častí.

Kontrolou bolo zistené:

1. Uplatnenie pravidiel a postupov pre obstarávanie tovarov, služieb a na uskutočnenie stavebných prác podľa zákona č. 25/2006 Z. z. a interného predpisu týkajúceho sa verejného obstarávania

1.1. Realizované zákazky s nízkou hodnotou:

V priebehu roka 2010 kontrolovaný subjekt uplatňoval metódu zákazky s nízkou hodnotou. Z predložených dokladov bolo prekontrolovaných 13 realizovaných zákaziek s nízkou hodnotou. Obstarávateľ pri zadávaní vyššie uvedených zákaziek s nízkou hodnotou sa riadil ustanoveniami § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Nedostatky neboli zistené.

1.2. Nákupy tovarov bez verejného obstarávania

V tejto časti sú popísané nákupy tovarov, ktoré boli obstarávané priamo, bez vykonaného prieskumu trhu, pri ktorých došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a internej smernice kontrolovaného subjektu na verejné obstarávanie.

Kontrolou došlých faktúr v roku 2010 bolo zistené:

1.2.1. Nákup tonerov

Nákup tonerov bol realizovaný dvoma dodávateľmi.

a) Nákup tonerov, dodávateľ Ing. Jaroslav Kmet' –TONER

Por. číslo faktúry	Číslo faktúry	Názov tovaru	Cena bez DPH v €	v	Cena s DPH v €
58/2010	20100314	tonery	262,58		312,47
63/2010	20100328	tonery	13,00		15,47
164/2010	20100827	tonery	174,28		207,39
174/2010	20100884	tonery	88,64		105,48
199/2010	20100997	tonery	614,05		730,72
214/2010	20101057	tonery	101,38		120,64

Celková hodnota takto dodaných tonerov v roku 2010 predstavovala čiastku 1 253,93 € bez DPH.

b) Nákup tonerov, dodávateľ Ľubomír Černák HP-SERVIS, Breziny 439, 951 85 Skýcov

Por. číslo faktúry	Číslo faktúry	Názov tovaru	Cena bez DPH v €	v	Cena s DPH v €
217/2010	2010206	tonerové náplne	114,00		135,66
268/2010	2010250	tonerové náplne	160,00		190,40

Celková hodnota takto dodaných tonerov v roku 2010 predstavovala čiastku 274,00 € bez DPH.

Kontrolné zistenie č. 1:

Celková hodnota nakúpených tonerov v roku 2010 predstavovala čiastku 1 527,93 € bez DPH.

Tým, že kontrolovaný subjekt nakúpil rovnaký druh tovaru, tonery vo výške 1 253,93 € bez DPH, vo výške 1 492,17 € s DPH od jedného dodávateľa Ing. Jaroslava Kmet'a – TONER priamo bez súťaže a tonerové náplne vo výške 274,00 € bez DPH, vo výške 326,06 € s DPH od jedného dodávateľa Ľubomíra Černáka HP-SERVIS priamo bez súťaže porušil:

- § 5 ods. 7 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) v tom, že neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, nakoľko sa jednalo o zákazku, ktorá sa pravidelne opakovala, resp. obnovovala,
- § 9 ods. 4 zákona v tom, že neuplatnil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti,
- vnútornú smernicu č. 16/2009/2 Obstarávanie tovarov a služieb pre obstarávanie a zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v tom, že pre tovary s viac ako 1 000 € a menej ako 30 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roku alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok je potrebné vykonať prieskum trhu oslovením minimálne troch potenciálnych dodávateľov, vyhodnotiť ponuky a vypracovať záznam.

1.2.2. Nákup nábytku

Nákup nábytku bol realizovaný dvoma dodávateľmi.

a) Nákup nábytku, dodávateľ Milan Lonc – LOMI, Zadný Dielec 907/7, 010 07 Žilina

Por. číslo faktúry	Číslo faktúry	Názov tovaru	Cena bez DPH v €	v	Cena s DPH v €
61/2010	2010056	nábytok	1 262,51		1 502,39
118/2010	2010089	nábytok	1 262,33		1 502,17
119/2010	2010088	nábytok	457,98		545,00
226/2010	2010155	nábytok	408,12		485,66
264/2010	2010174	nábytok	1 596,00		1 899,24

Celková hodnota takto dodaného nábytku v roku 2010 predstavovala čiastku 4 986,94 € bez DPH.

b) Nákup nábytku, dodávateľ BN OFFICE SOLUTION, s. r. o. Košická 8566, 080 01 Prešov

Por. číslo faktúry	Číslo faktúry	Názov tovaru	Cena bez DPH v €	v	Cena s DPH v €
85/2010	201002042	stoličky	315,24		375,14

Celková hodnota takto nakúpeného tovaru v roku 2010 predstavovala čiastku 315,24 € bez DPH.

Kontrolné zistenie č. 2:

Celková hodnota nakúpeného nábytku a stoličiek v roku 2010 predstavovala čiastku 5 302,18 € bez DPH.

Kontrolovaný subjekt obstaral nábytok prostredníctvom zákazky s nízkou hodnotou len na čiastku 1 596,00 € bez DPH, faktúra č. 264/2010.

Tým, že kontrolovaný subjekt nakúpil rovnaký druh tovaru, nábytok vo výške 3 390,94 € bez DPH, vo výške 4 035,22 € s DPH od jedného dodávateľa Milan Lonc - LOMI priamo bez súťaže a stoličky vo výške 315,24 € bez DPH, vo výške 375,14 € s DPH od jedného dodávateľa BN OFFICE SOLUTION priamo bez súťaže porušil:

- § 5 ods. 7 zákona v tom, že neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, nakoľko sa jednalo o zákazku, ktorá sa pravidelne opakovala, resp. obnovovala,
- § 9 ods. 4 zákona v tom, že neuplatnil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti,
- vnútornú smernicu č. 16/2009/2 Obstarávanie tovarov a služieb pre obstarávanie a zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v tom, že pre tovary s viac ako 1 000 €

a menej ako 30 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roku alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok je potrebné vykonať prieskum trhu oslovením minimálne troch potenciálnych dodávateľov, vyhodnotiť ponuky a vypracovať záznam.

1.2.3. Nákup dlažby

Nákup dlažby, dodávateľ KERAMIKA SOUKUP SR, s. r. o. Kamenná 45, 010 01 Žilina

Por. číslo faktúry	Číslo faktúry	Názov tovaru	Cena bez DPH v €	Cena s DPH v €
240/2010	1300029	dlažba	533,91	635,35
241/2010	1300027	dlažba	1 174,11	1 397,19

Celková hodnota takto nakúpeného tovaru v roku 2010 predstavovala čiastku 1 708,02 € bez DPH.

Kontrolné zistenie č. 3:

Tým, že kontrolovaný subjekt nakúpil rovnaký druh tovaru, dlažbu vo výške 1 708,02 € bez DPH, vo výške 2 032,54 € s DPH od jedného dodávateľa KERAMIKA SOUKUP SR, s. r. o. priamo bez súťaže, podľa dokladov v jeden deň porušil:

- § 5 ods. 7 zákona v tom, že neurčil predpokladanú hodnotu zákazky,**
- § 5 ods. 12 zákona v tom, že rozdelil zákazku v jeden deň na dve časti s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona,**
- § 9 ods. 4 zákona v tom, že neuplatnil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti,**
- vnútornú smernicu č. 16/2009/2 Obstarávanie tovarov a služieb pre obstarávanie a zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v tom, že pre tovary s viac ako 1 000 € a menej ako 30 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roku alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok je potrebné vykonať prieskum trhu oslovením minimálne troch potenciálnych dodávateľov, vyhodnotiť ponuky a vypracovať záznam.**

2. Hospodárne, efektívne a účinné vynakladanie finančných prostriedkov

Kontrolná skupina preverila, či kontrolovaný subjekt mal v schválenom rozpočte pridelené finančné prostriedky na úhradu faktúr uvedených v bode 1, dodržanie termínu úhrady ako i hospodárne, efektívne a účinné vynakladanie finančných prostriedkov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené.

2.1 Realizované fakturované zákazky v súlade s rozpočtom

Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou Mesta Žilina s právnou subjektivitou, zriadenou Mestom Žilina.

V tejto časti boli prekontrolované faktúry, ktoré boli uhradené kontrolovaným subjektom v súlade so schváleným rozpočtom a rozpočtovými opatreniami v roku 2010.

Faktúry boli uhradené z bežných výdavkov v súlade s rozpočtom pre rok 2010.

Nedostatky neboli zistené.

2.2. Nedostatky zistené pri nakladaní s verejnými prostriedkami

a) pri nákupe stoličiek od dodávateľa BN OFFICE SOLUTION, s. r. o. Košická 8566, 080 01 Prešov - bod 2.1.2. tejto správy kontrolovaný subjekt na základe objednávky č. 38/2010 zo dňa 18.05.2010 objednal 18 ks stoličiek v celkovej sume 375,14 € s DPH od uvedeného dodávateľa. Ten istý deň, t. j. 18.05.2010 zaevidoval v knihe došlých faktúr pod číslom 85/2010 predfaktúru od dodávateľa ako faktúru na sumu 375,14 € s DPH, ktorú aj uhradil dňa 18.05.2010. Dodávka tovaru spolu s faktúrou č. 2010050301 bola realizovaná dňa 27.05.2010.

Podľa § 19 ods. 8 v kontrolovanom období platného zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: 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 a výkonov; poskytovanie preddavkov podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Kontrolné zistenie č. 4:

Tým, že kontrolovaný subjekt nemal s dodávateľom uzatvorenú zmluvu na dodávku uvedeného tovaru a uhradil finančné prostriedky vo výške 375,14 € vopred, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) v tom, že úhradu preddavku realizoval v rozpore s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004.

b) Dodávka materiálu a práce na plynovej kotolni

V mesiacoch jún – august 2010 boli u kontrolovaného subjektu realizované dve zákazky, ktoré sa týkali plynovej kotolne.

- a) zákazka s názvom „ Výmena kotlov “ na základe zmluvy o dielo č. 524/2010/EÚ,
- b) zákazka s názvom „ Oprava rozvodov plynovej kotolne “ na základe zmluvy o dielo č. 525/2010/EÚ.

Na akciu „ Výmena kotlov “ pre ZŠ bola poskytnutá kapitálová dotácia zo štátneho rozpočtu – havária kotla vo výške 33 000 €. Mesto Žilina oznámenie o zaslaní tejto sumy na výdavkový účet zaslalo kontrolovanému subjektu dňa 18.06.2010 a zároveň v tomto oznámení mu zaslalo aj finančné prostriedky ako účelovú dotáciu na opravu vykurovacích rozvodov vo výške 24 850 € pod číslom S14354/2010-O47108/2010-OŠM-SAM.

Na obidve zákazky boli vystavené čiastkové faktúry v jeden deň, t. j. 06.07.2010, v ktorých dodávateľ čiastkovo fakturoval dodaný tovar a vykonané práce na uvedených akciách v zmysle vykonaných prác a na obidve zákazky boli vystavené konečné faktúry v jeden deň, t. j. 23.08.2010, v ktorých dodávateľ fakturoval dodaný tovar a vykonané práce na uvedených akciách v zmysle vykonaných prác.

Akcia: Výmena kotlov – dodávateľ EUROS, s. r. o., Bytčická 89, 010 09 Žilina

Číslo faktúry	Deň vyhotovenia	Deň došlej faktúry	Deň úhrady faktúry	Cena bez DPH v €	Cena s DPH v €	Výdavok	Ekonomická klasifikácia výdavku
120/2010	06.07.2010	09.07.2010	19.07.2010	25 202,50	29 990,98	kapitálový	717003
153/2010	23.08.2010	23.08.2010	23.08.2010	2 528,59	3 009,02	kapitálový	717003

Akcia: Oprava rozvodov plynovej kotolne – dodávateľ EUROS, s. r. o., Bytčická 89, 010 09 Žilina

Číslo faktúry	Deň vyhotovenia	Deň došlej faktúry	Deň úhrady faktúry	Cena bez DPH v €	Cena s DPH v €	Výdavok	Ekonomická klasifikácia výdavku
121/2010	06.07.2010	09.07.2010	19.07.2010	19 716,85	23 463,05	bežný	635006
154/2010	23.08.2010	23.08.2010	23.08.2010	16 431,75	19 553,78	bežný	635006

Obidve akcie sa týkali plynovej kotolne a boli realizované súbežne a protokolárne odovzdané v jeden deň, t. j. 23.08.2010 a navzájom spolu súviseli, pričom došlo k technickému zhodnoteniu len pri výmene kotla ako hlavnej veci, ale pri rozvodoch plynovej kotolne, ktoré tvoria s kotlom neoddeliteľnú súčasť, nedošlo k technickému zhodnoteniu. To, že akcia bola nazvaná Oprava rozvodov plynovej kotolne v sume 43 016,83 € a bola uhradená z bežných výdavkov, nespĺňala charakter opráv, t. j. uvedenia do predchádzajúceho stavu (prevádzkyschopného stavu), pretože sa dosiahli kvalitatívne zmeny jeho výkonnosti – úspora o jednu tretinu, zabudovanie nových prvkov, ktoré v kotolni neboli – expanzná nádoba, nové trasovanie rozvodov, zmena dymovodov, nová meracia technika.

Technické zhodnotenie je:

- a) rekonštrukcia,
- b) modernizácia.

Podľa § 29 ods. 4 zákona č. 595/2003 zákona o daní z príjmov **rekonštrukciou** sa na účely tohto zákona rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Za zmenu technických parametrov nemožno považovať zámenu použitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností.

Podľa § 29 ods. 5 zákona č. 595/2003 zákona o daní z príjmov **modernizáciou** sa na účely tohto zákona rozumie rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku. Za neoddeliteľnú súčasť majetku sa považujú samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.

To, že obidve akcie spolu súviseli a boli realizované súbežne, kontrolná skupina dokladuje súťažnými podkladmi pre vypracovanie cenovej ponuky na akciu „ Oprava rozvodov plynovej kotolne “, v ktorej v bode 3 Opis predmetu zákazky je uvedený:

Práce budú vykonané na základe dodanej projektovej dokumentácie a budú pozostávať z demontáže nevyhovujúcich kotlových rozvodov, rozvodov ústredného kúrenia a komínov kotolne, z dodávky a montáže dymovodov a rozvodov ÚK v kotolni v nadväznosti na práce vykonané v 1. etape (výmena kotlov).

Ďalšie práce budú pozostávať z tepelnoizolačných a dokončovacích prác, vrátane náterov, z vyregulovania systému ÚK, vykurovacej skúšky, merania a regulácie, revízie, sprievodnej dokumentácie a úpravy PD podľa skutočného stavu vyhotovenia. Tieto súťažné podklady si prevzali jednotliví uchádzači.

Zápisnica z vyhotovenia ponúk zákazky s nízkou hodnotou na stavebné práce „ Oprava rozvodov plynovej kotolne “ bola podpísaná osobou poverenou vyhodnotením súťaže, t. j. riaditeľom kontrolovaného subjektu dňa 23.06.2010 a s víťazom súťaže bola uzatvorená zmluva o dielo č. 525/2010/EU dňa 28.06.2010.

Kontrolná skupina dokladuje, že podľa stavebného denníka v 1. etape „Výmena kotlov“, neboli vykonané žiadne práce do uzatvorenia zmluvy o dielo na akciu „ Oprava rozvodov plynovej kotolne, práce začali až dňa 29.06.2010, a že kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol, že práce budú vykonané v nadväznosti na práce vykonané v 1. etape.

V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, kapitálové výdavky zahŕňajú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, t.j. samostatných hnutelných vecí, prípadne súborov hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur, a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

Kontrolou dodržania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil z bežných výdavkov opravu rozvodov v plynovej kotolni, ktorá mala charakter rekonštrukcie a mala byť financovaná z kapitálových výdavkov.

Kontrolné zistenie č. 5:

Tým, že kontrolovaný subjekt uhradil z bežných výdavkov opravu rozvodov v plynovej kotolni, ktorá mala charakter rekonštrukcie tak, ako je to popísané v tejto časti, nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Uvedeným postupom nedošlo v kontrolovanom období k účtovnému zhodnoteniu majetku mesta v správe kontrolovaného subjektu.

3. Predbežná finančná kontrola

Podľa platného zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období, predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období vypracovaný vnútorný predpis Smernicu č. VPO - 003/2009 pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, schválený riaditeľom ZŠ s MŠ Školská 49, 010 04 Žilina. Smernica nadobudla účinnosť dňa 1.1.2009.

Pri kontrole zmlúv a dodávateľských faktúr uvedených v bodoch 1 a 2 bolo zistené, že v štyroch prípadoch a to pred podpisom zmluvy nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku. Boli to tieto zmluvy:

Dodávateľ	Predmet zmluvy	Zmluva o dielo č./zo dňa	Dojednaná cena v € bez DPH
Euros s.r.o. Bytčická 89 Žilina	Výmena kotlov	524/2010/EU 02.06.2010	27 731,09
Euros s.r.o. Bytčická 89 Žilina	Oprava rozvodov plynovej kotolne	525/2010/EU 28.06.2010	36 148,60
Euros s.r.o. Bytčická 89 Žilina	Výmena vykurovacích telies a hydraulické vyregulovanie systému ÚK	528/2010/EU 21.12.2010	21 851,20
Euros s.r.o. Bytčická 89 Žilina	Výmena vykurovacích telies a hydraulické vyregulovanie systému ÚK	529/2010/EU 23.12.2010	6 470,59

Podľa § 3 ods. 2 vnútorného predpisu Smernice č. VPO-003/2009 predbežnú finančnú operáciu vykonáva zamestnanec, ktorý má na starosti finančné operácie (spravidla ekonóm školy), podľa povahy dokladu preukázateľne odsúhlasí pripravovanú finančnú operáciu. Realizáciu finančnej operácie povoľuje svojim podpisom riaditeľ školy, v jeho neprítomnosti zástupca riaditeľa školy, ktorí za vykonanie predbežnej finančnej kontroly a prípustnosť finančnej operácie zodpovedajú.

Kontrolné zistenie č. 6:

Tým, že na dokladoch, teda pred podpisom zmlúv o dielo č. 524/2010/EU, 525/2010/EU, 528/2010/EU, 529/2010/EU uzatvorených podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení zmien a doplnkov nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ako aj § 3 vnútornej normy Smernice č. VPO – 003/2009 v tom, že neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s týmito zmluvami.

Záver:

Kontrola bola zameraná na preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania finančných prostriedkov a súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a internými predpismi, ako aj dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov, pravdivosti alebo nepravdivosti, opodstatnenosti alebo neopodstatnenosti podaného podnetu. Kontrolou došlých faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že zadával zákazky priamo bez prieskumu trhu a stanovenia objemu finančných prostriedkov na dodanie tovarov, ktorá sa pravidelne opakuje alebo obnovuje v dohodnutej lehote. V prípade výmeny kotla, opravy vykurovacích rozvodov plynovej kotolne ako aj výmeny vykurovacích telies a vyregulovanie vykurovacej sústavy v areáli základnej školy a materskej školy bola vykonaná fyzická kontrola kotla a rozvodov v plynovej kotolni ako aj vykurovacích telies. Vzhľadom na charakter a rozsah vykonaných prác v plynovej kotolni je možné hovoriť o rekonštrukcii plynovej kotolne. Použitím finančných prostriedkov na financovanie vykonaných prác z bežných výdavkov nedošlo k účtovnému zhodnoteniu majetku vzhľadom na charakter použitia finančných prostriedkov popísaných vyššie.

Celkom bolo zistených šesť kontrolných zistení.