

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Nitra 25.8.2010

Číslo materiálu: **1886/2010**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej na Mestskej polícii v Nitre

Predkladá:

Ing. František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej na Mestskej polícii Nitre

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

b e r i e n a v e d o m i e

správu a opatrenia prijaté na
na odstránenie nedostatkov zistených
kontrolou,

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

u k l a d á

hlavnému kontrolórovi vykonať
kontrolu opatrení k 31.3.2011.
K: MR

Prizvať:

—

.....
podpis predkladateľa

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2010 zo dňa 12.04.2010 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly následnú finančnú kontrolu bežných výdavkov a finančných operácií.

Kontrolovaný subjekt: Mestská polícia v Nitre

Kontrolované obdobie: rok 2008 a rok 2009.

Kontrola bola vykonaná od 4.5.2010 do 8.6.2010.

Predmetom kontroly bolo:

- zostavenie, schválenie a plnenie rozpočtu,
- úplnosť účtovných dokladov, predpísaných evidencií, pokladničných operácií,
- kontrola hospodárnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov jednotlivých nákladových položiek,
- vykonávanie finančnej kontroly,
- dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Podkladom pre vykonanie kontroly boli rozpočty mesta, doklady predložené kontrolovaným subjektom a to účtovné doklady rokov 2008 a 2009, súvisiace doklady, rozpisy výdavkových položiek, zmluvy o poskytnutí mimorozpočtových finančných prostriedkov, zmluvy na vykonanie prác, služieb a dodávku tovaru, interné smernice, dokumentácia verejného obstarávania a ďalšie podľa vyžiadania kontroly.

Podľa Štatútu mesta Nitry je mestská polícia poriadkovým útvarom mestského zastupiteľstva a bola zriadená všeobecne záväzným nariadením č. 1/2000 o zriadení mestskej polície v Nitre v znení dodatkov č. 1 a 2. Mestské zastupiteľstvo určuje jej organizáciu, objem mzdových prostriedkov a rozsah technických prostriedkov, s prihliadnutím na rozsah jej úloh.

Mestskú políciu vedie jej náčelník, ktorého vymenúva do funkcie mestské zastupiteľstvo na návrh primátora. Náčelník mestskej polície zodpovedá za svoju činnosť primátorovi.

Organizáciu, riadenie a ďalšie vzťahy mestskej polície upravuje organizačný a pracovný poriadok mestskej polície, ktoré schvaľuje mestské zastupiteľstvo.

Štruktúra a počty zamestnancov mestskej polície sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Názov pracovnej pozície	rok 2008	rok 2009
náčelník	1	1
zástupca náčelníka	2	2
administratívny zamestnanec	5	4
výstrojný a výzbrojný zamestnanec	2	2

veliteľ	2	2
zástupca veliteľa	1	1
preventívár	1	2
objasňovateľ	2	2
výkon služby - operačný	5	5
výkon služby - psovod	4	4
výkon služby – člen hliadky	44	43
obsluha kamerového systému	4	4
upratovačka	2	2
zamestnanec na rodičovskej dovolenke	0	1
Spolu	75	75

Interné smernice vydané Mestom Nitra sú v prevažnej miere platné aj pre mestskú políciu. Osobitným interným predpisom je Smernica č. 3/2003 v znení dodatkov o pokladničných operáciách. Smernica upravuje postup zamestnancov mestskej polície pri finančných operáciách s pokladničnou hotovosťou.

Hospodárenie mestskej polície upravovali v kontrolovanom období Smernice Mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov podľa ktorých Mesto Nitra určilo mestskú políciu ako vnútornú organizačnú jednotku hospodáriacu s preddavkom.

Za hospodárenie s preddavkom Mestskej polície zodpovedajú náčelník, zástupca náčelníka a ekonóm. Mestská polícia má otvorený bežný účet v DEXIA banke Slovensko, a.s. pobočka Nitra a podpisové právo na disponovanie má náčelník, zástupca náčelníka a ekonóm. Preddavky sa mestskej polícii poskytujú bezhotovostne.

Pokuty zinkasované zamestnancami mestskej polície sú odvádzané na bežný účet mesta a sú príjmom rozpočtu mesta.

Príjem z blokových pokút v kontrolovaných rokoch bol nasledovný:

Rok	2008		2009
	v Sk	v €	v €
príjem z blokových pokút	3.421.538,-	113.574,25	109.343,80

Rozpočet mestskej polície v rokoch 2008 a 2009 bol schválený v rámci rozpočtu mesta, v rozpočtoch bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia. Výdavky v kontrolovaných rokoch boli rozdelené na bežné výdavky a kapitálové výdavky. Kontrolovaný subjekt hospodáril s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Rozpočty boli v oboch kontrolovaných rokoch upravované rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schvaľované mestským zastupiteľstvom.

Finančné prostriedky schválené v rozpočte boli použité v súlade s oprávnením v zmysle § 13, ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. t.j. rozpočtové prostriedky boli použité len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené.

Zdroje krytia výdavkov mestskej polície v roku 2008:

- rozpočet mesta – bežné a kapitálové výdavky,
- dotácia zo štátneho rozpočtu – kapitálový výdavok na dobudovanie kamerového systému (Zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu č. 1743/08/MsP zo dňa 13.11.2008 uzatvorená s poskytovateľom Obvodný úrad v Nitre – dotácia vo výške 500.000,- Sk
- Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny (z Európskeho sociálneho fondu) – účel: na zriadenie chránenej dielne. Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe Dohody o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne z roku 2006 vo výške 500.198,- Sk. V roku 2008 boli z tejto dotácie čerpané finančné prostriedky v celkovej výške 201.209,- Sk a to v mesiaci IX/2008 35.856,- Sk a v mesiaci XII/2008 165.353,- Sk.
- Nitrianska komunitná nadácia Nitra – príspevok na prevenciu kriminality 20.000,- Sk .

Zdroje krytia výdavkov mestskej polície v roku 2009:

- rozpočet mesta – bežné a kapitálové výdavky
- dotácia zo štátneho rozpočtu – na dobudovanie kamerového systému - kapitálový výdavok vo výške 20.000,- €. (Zmluva č. 16/NR/2009 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu /int.č. 978/069/MsP/ zo dňa 17.6.2009. Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtových prostriedkov Ministerstva vnútra SR prostredníctvom Obvodného úradu Nitra- projekt „Šanca pre bezpečnosť“.
- finančné prostriedky poskytnuté na bežné výdavky vo výške 1.800,- € na projekt „Nie, šikanovanie, nie“ (Zmluva č. 14/NR/2009 /interné č. 976/09/MsP/ zo dňa 17.6.2009, z prostriedkov MV SR a finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 1.800,- € (Zmluva č. 15/NR/2009 /int.č. 977/09/MsP/ zo dňa 17.6.2009, z prostriedkov MV SR na projekt „Bezpečný návrat“.

Porovnanie schváleného, upraveného rozpočtu, ako aj skutočné čerpanie vybraných nákladových položiek je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Pre lepšiu vypovedaciu hodnotu bolo plnenie rozpočtu za rok 2008 uvedené aj v mene € (prepočítané konverzným kurzom), hoci táto bola zavedená až od roku 2009.

Pri kontrole vyhodnotenia rozpočtu bolo zistené, že niektoré rozpočtové opatrenia, ktorými bolo vykonané navýšenie položiek, neboli potrebné, nakoľko výdavok nedosiahol ani pôvodne schválený rozpočet /napr. v roku 2008 položka 630 Tovary a služby, 637 Služby, v roku 2009 položka 637 Služby. Podľa ústneho vyjadrenia ekonóma mestskej polície v čase vykonania rozpočtových opatrení sa predpokladal nárast výdavkov v jednotlivých položkách, ktorý sa však napokon nedosiahol, aj v dôsledku šetrenia výdavkov ku koncu kalendárneho roka.

Porovnanie schváleného, upraveného rozpočtu, ako aj skutočné čerpanie vybraných nákladových položiek je uvedené v tabuľke:

Kód	Názov	2008					2009			
		Schválený v tis. Sk	Upravený v tis. Sk	Plnenie v tis. Sk	Plnenie v €	%	Schválený v €	Upravený v €	Plnenie v €	%
MsP	Spolu	40 000	41 892	40 790	1 353 980	97,4	1 518 620	1 505 640	1 409 420	93,6
610	Mzdy, platy, ostatné vyrovnania	22 862	22 735	22 456	745 402	97,4	909 510	882 000	826 909	93,8
620	Poistné a príspevky do poisťovní	8 448	8 482	8 200	272 190	96,7	333 700	324 510	305 996	94,3
630	Tovary a služby	6 785	6 910	6 401	212 474	92,6	234 080	233 860	212 670	90,9
632	Energie	988	813	770	23 197	94,7	37 180	42 180	36 174	85,8
633	Materiál	1 478	1 696	1 641	54 471	96,8	50 590	46 310	44 035	95,1
634	Dopravné	1 098	1 285	1 243	41 260	96,7	42 060	33 060	30 126	91,1
635	Rutinná a štand. údržba	844	504	452	15 004	89,7	16 630	20 570	16 920	82,3
636	Nájomné za nájom	62	62	54	1 792	87,1	1 560	1560	1 437	92,1
637	Služby	2 255	2 379	2 140	71 034	89,9	83 750	87 870	81 797	93,1
640	Bežné transfery	5	365	343	11 385	93,9	170	12 970	12 417	95,8
710	Obstarávanie kapit. aktív	1 900	3 400	3 391	112 560	99,7	41 160	52 300	51 426	98,3

ROK 2008

V roku 2008 plnenie nad 100 % rozpočtovaných nákladov bolo zaznamenané u položky:

622 Poistné do Spoločnej zdravotnej poisťovne 144,67 %

623 Poistné do ostatných zdravotných poisťovní 103,61 %

Položka 620 Poistné a príspevok do poisťovní bola rozpočtovaná vo výške 8 482 tis. Sk, plnenie vo výške 8.200 tis. Sk, čo je plnenie na 96,68 %, takže jej celkové plnenie bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami. Poistné do jednotlivých zdravotných poisťovní nie je možné pri tvorbe rozpočtu stanoviť presne, vzhľadom k možným presunom zamestnancov a tým aj platieb v rámci roka.

637003 Propagácia, reklama, inzercia 144,19 %

Výdavková položka je krytá z dvoch zdrojov, rozpočtového a mimorozpočtového ((Nitrianska komunitná nadácia), mimorozpočtový zdroj nie je v schválenom rozpočte zahrnutý – mimorozpočtové zdroje sa nerozpočtujú.

Prekontrolované boli všetky účtovné doklady roku 2008 a osobitne ďalej uvedené výdavkové položky (sumy uvádzané v tis. Sk):

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633001	Cestovné náhrady tuzemské	50	161	102	63,35

Zdroj krytia položky: rozpočet mesta

Pri kontrole účtovných dokladov tejto výdavkovej položky bolo zistené, že cestovné príkazy nie sú vyplňované vo všetkých rubrikách, napr. chýbajú dátumy pri podpise účastníka, bydlisko účastníka cesty. Neúplnosť účtovných dokladov je porušením ustanovenia § 8, ods. 1 zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že vo všetkých prípadoch týkajúcich sa pracovných ciest psovodov neboli dodržané ustanovenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, keď podľa § 3 ods. (1) Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Cestovné náhrady boli zamestnancom paušalizované v zmysle § 34 cit. zákona, avšak bez predchádzajúceho písomného určenia a zdôvodnenia následne vyplatenej sumy.

Ďalej bolo zistené, že pri cestovných príkazoch v šiestich prípadoch bola použitá nesprávna výška stravného. Tým došlo k neoprávnenému vyplateniu stravného vo výške 462,- Sk. Uvedené je v rozpore s vyhl.č. 180/2008 Z.z. o sumách stravného.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633003	Telekomunikačná .technika	32	42	41	97,62

Zdroj krytia položky: rozpočet mesta

Finančné prostriedky boli použité na nákup telekomunikačnej techniky (fotoaparáty, mobilný telefón).

Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
635005	Rutinná a štandardná údržba špec.strojov, prístrojov	356	206	204	99,03

Zdroj krytia položky: rozpočet mesta

Z položky boli čerpané finančné prostriedky prevažne na údržbu a opravy kamerového systému, opravu rádiostanic, opravu blokovacích zariadení (papúč), opravu zbraní (viacerí dodávatelia).

Nedostatky zistené neboli.

Obstaranie kapitálových aktív

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
713003	Nákup strojov, prístrojov, zariadení	1 500	2 751	2 751	100,04

Zdroj krytia položky:

2.251 tis. Sk z rozpočtu mesta

500 tis. Sk z dotácie štátneho rozpočtu

Z položky bola financovaná :

- dodávka a montáž kamerového systému, rozšírenie kamerového systému, vrátane kabeláže a optických sietí.

Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
717002	Rekonštrukcie a modernizácie	400	650	640	98,46

Zdroj krytia položky: rozpočet mesta

Z tejto položky bola financovaná realizácia klimatizácie.

Dodávateľ Slovklima Deimos Šaľa, zmluva o dielo na zhotovenie vecí /interné číslo 981/08/MsP/ zo dňa 1.7.2008, na sumu 399.483,- (vrátane DPH), predmetom ktorej bola dodávka a montáž klimatizačných zariadení a príslušenstva v kancelárskych priestoroch v budove Mestskej polície v Nitre

Faktúra č. 2008/1133 zo dňa 28.7.2008 je na sumu na sumu 399.483,- Sk, po odpočítaní predfaktúry č. 2008-FZ050 zo dňa 9.7.2008 vo výške 199.742,- bola vykonaná úhrada vo výške 199.741,- Sk. Predmetom fakturácie bola dodávka a montáž klimat. zariadenia v kanceláriách na poschodí MsP.

Faktúrou č. 2008/1707 zo dňa 19.12.2008 bola tým istým dodávateľom fakturovaná dodávka a montáž klimatizačného zariadenia v kancelárskych priestoroch na Klokočine a v spoločenskej miestnosti v sídle mestskej polície, celkom v sume 240.440,00 Sk. **Nedostatkom je, že dodávka a montáž klimatizácie v hodnote 240.440,- Sk bola objednaná objednávkou č.162/2008 zo dňa 15.12.2008, čo je v rozpore s internou**

smernicou Mesta Nitry o účtovaní a obehu účtovných dokladov.. Podľa tejto smernice (bod.12 Nakladanie s objednávkami), náčelník mestskej polície je oprávnený podpisovať objednávky do výšky 100.000,- Sk. V prípade, že práce alebo služby prevyšujú hodnotu 100.000,- Sk, objednávka sa nevyhotovuje, ale je potrebné uzatvoriť s dodávateľom zmluvu.

Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol tento nedostatok zdôvodnený tým, že práce boli vykonávané v priebehu roka vždy do výšky finančných prostriedkov schválených v rozpočte. Schválením rozpočtového presunu v závere roka na klimatizáciu bol na práce vyzvaný dodávateľ, ktorý bol vybratý na základe prvotného zdokumentovaného prieskumu trhu v príslušnom roku a s ktorým už bola podpísaná zmluva o dielo pri prvej realizácii. Podľa uvedeného bola zadaná ďalšia zákazka na základe objednávky.

Rok 2009

V roku 2009 ani jedna položka nezaznamenala plnenie nad 100 %. Sumy sú uvádzané v |€. Bežné výdavky

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633001	Cestovné náhrady tuzemské	2 320	2 320	2 177	93,7

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch doklady nie sú vyplňované vo všetkých rubrikách, napr. chýba dátum pri podpise schvaľujúceho. Neúplnosť účtovných dokladov je porušením ustanovenia § 8, ods. 1 zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Nedostatok bol zistený pri vyúčtovaní cestovného v apríli 2009 – č. dokladu 27/2009 nesprávna výška stravného, podľa aktuálnej vyhlášky č. 110/2009 Z.z. 8,30 €, vo vyúčtovaní 8,40 €, týka sa aj 28/2009, 29/2009, čo je porušením cit. vyhlášky.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633003	Telekomunikačná technika	1 000	1 300	1 100	84,9

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Z výdavkovej položky bol financovaný hotovostný nákup fotoaparátov a príslušenstva a hotovostný nákup telefónneho prístroja s príslušenstvom. Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	530	1 860	1 806	97,1

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Z výdavkovej položky boli financované prevažne hotovostné nákupy a to nákup: detektor alkoholu, detektoru úniku plynu CO, tepelný viazač, digitálne multifunkčné zariadenie KONICA MINOLTA. Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
633007	Špeciálny materiál	3 650	3 650	3 633	99,5

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Z výdavkovej položky boli financované prevažne hotovostné nákupy výzbrojného materiálu, náhradných dielov a materiálu na údržbu špeciálnej techniky od viacerých dodávateľov. Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
635 005	Rutinná a štand.údržba špec.strojov a zariadení	11 820	9 520	7 796	81,9

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Z výdavkovej položky boli financované opravy a údržba kamerového systému a rekonštrukcia optickej trasy. Nedostatky zistené neboli.

Obstaranie kapitálových aktív

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
713 002	Nákup výpočtovej techniky	0	2 500	2 384	95,4

Zdroje krytia položky: rozpočet mesta

Z položky boli financované nákupy výpočtovej techniky. Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
713 003	Nákup telekomunikačnej techniky	39 830	46 500	46 436	99,9

Zdroje krytia položky:

- rozpočet mesta

- dotácia zo štátneho rozpočtu (20.000,- €)

Výdavok sa týkal hlavne rozšírenia kamerového systému.

Nedostatky zistené neboli.

Položka	Názov položky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Plnenie	%
713 005	Nákup špec.strojov, prístrojov a zariadení	0	3 300	2 606	79,0

Zdroj krytia položky: rozpočet mesta

Výdavok sa týkal nákupu alkoholtestera s tlačiarňou a príslušenstvom a doplnenia GPS.

Nedostatky zistené neboli.

Pri kontrole účtovných dokladov týkajúcich sa výdavkových položiek všeobecne boli zistené tieto nedostatky:

- nepreukázateľnosť a nedoloženosť dokladov – porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. – úplnosť, správnosť, preukaznosť a zrozumiteľnosť účtovníctva, keď prílohou účtovných dokladov nie sú napríklad menné zoznamy účastníkov akcií, resp. čoho sa výdavok týkal (napr. športové akcie, odborné školenia, rekondičné pobyty, nákup vakcín), nie je vyznačovaný účel výdavku v prípade, že tento nie je preukazný priamo z prvotného dokladu. Toto zistenie bolo vysvetlené tým, že v niektorých prípadoch sú doklady preukazujúce výdavok založené v iných evidenciách (vysvetlenie bolo preukázané dokladmi).

Spoločným nedostatkom objednávok vyhotovovaných kontrolovaným subjektom je, že ich **text je všeobecný, nie sú vyznačované fyzické jednotky - kusy, m²**, prípadne jednotkové ceny. Takto je problematické vykonávať kontrolu vecnej správnosti došlých faktúr, čo je porušením § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, z ktorého vyplýva povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Verejné obstarávanie prác, služieb a tovarov

Verejné obstarávanie upravuje smernica primátora mesta č. 8/52007 o postupe obstarávania pri realizácii zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov v znení dodatkov.

Zákazka s nízkou hodnotou v zmysle platnej internej smernice musí spĺňať tieto finančné limity:

obstarania prác – do 4.000.000,- Sk, resp. 120.000,- €,

obstaranie tovarov a služieb – do 1.000.000,- Sk, resp. 30.000,- €.

Pri obstaraní prác je potrebné zdokumentovať prvotný prieskum trhu v príslušnom roku a dodržať finančný limit 391.638,- Sk, resp. 13.000,- €.

Kontrolovaný subjekt zadával zákazky na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služieb verejným obstarávaním a to aj v tých prípadoch, keď v zmysle platnej internej smernice pri zákazkách s nízkou hodnotou neboli prekročené finančné, alebo vecné limity, takže prieskum trhu nebolo potrebné vykonávať. Spracovávané boli záznamy o vykonaní prieskumu trhu a súčasťou účtovnej dokumentácie sú víťazné a konkurenčné cenové ponuky. Pri víťazných ponukách bolo dodržané kritérium najnižšej ceny.

Obstaranie zákazok s nízkou hodnotou bolo v zmysle internej smernice vykonané formou zdokumentovaného prieskumu trhu v týchto prípadoch:

Predmet zákazky	Dodávateľ	Zmluvný vzťah	Cena vrátane DPH
dodávka a montáž kamerového systému	ARDOS a.s. Bratislava	Kúpna zmluva č. 2008/020/KZ/4	733.599,50 Sk
práce pre kamerový systém	Staving Levice s.r.o.	Zmluva o vykonaní prác č. 1811/08/MsP	1.428.095,- Sk

dodávka a montáž klimatizácie	Slovklima deimos Šaľa	Zmluva o dielo na zhotovenie veci č. 981/08/MsP	399.483,-Sk
dodávka a montáž kamerového systému	ARDOS a.s. Bratislava	Zmluva o dielo Č. 2009/014/DO/4	46.299,91 €

Pri zákazke dodávka a montáž klimatizácie (Slovklima deimos Šaľa), bola zmluva uzatvorená na časť pôvodného predmetu zákazky v zmysle cenovej ponuky (399.483,- Sk), následne bola vyhotovená objednávka na pokračovanie diela. Dodávka a montáž a boli faktúrované v čiastke 240.439,50 Sk. Spolu bola klimatizácia vybudovaná v hodnote 639.922,50 Sk (vrátane DPH).

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu rozdelenie predmetu diela na časti bolo vykonané z dôvodu zabezpečenia neprekročenia výšky finančných prostriedkov schválených v rozpočte mesta na tento účel (finančné prostriedky boli v rozpočte schvaľované rozpočtovými opatreniami postupne).

Rok 2009

Oprava strechy na budove MsP – výber dodávateľa na základe zdokumentovaného prieskumu trhu. Predložené dve cenové ponuky, zmluva uzatvorená s dodávateľom, ktorý ponúkol nižšiu cenu. AB stav Malý Cetín s cenou 470,05 € za opravu strechy a 41,51 €/m za netesniace priestupy.

Zmluva o dielo č. 43/2009 zo dňa 14.12.2009 (interné číslo 2093/09/MsP) bola uzatvorená na čiastočnú opravu havarijného stavu strechy (7 ks vikierov a netesniace prestupy) budovy Mestskej polície v Nitre a dohodnutá cena diela 3.719,94 € s DPH, už bez rozdelenia ceny podľa položiek.

Rozpor s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní nebol zistený.

Vykonávanie finančnej kontroly

Predmetom kontroly bolo zistiť, či finančné operácie boli vykonávané až po ich overení predbežnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovení § 9, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Bolo zistené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo na dokladoch vyznačované a to na objednávkach, platobných poukazoch a súvisiacich dokladoch. Zisteným nedostatkom bolo, že v niektorých prípadoch – objednávkach (napr. objednávka č. 10/2008 zo dňa 15.2.2008, 23/2008 zo dňa 3.3.2008, 24/2008 zo dňa 5.3.2008, 12/2008 zo dňa 18.2.2008), nie je pri zaznamenaní vykonania predbežnej finančnej kontroly v dátume uvedený deň vykonania kontroly, ale iba mesiac a rok jej vykonania.

Uvedený nedostatok je porušením § 9 ods. (3) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podpisom a uvedením dátumu je vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly je potrebné sledovať, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení a pri zložitejších finančných operáciách je potrebné finančnú kontrolu realizovať v dvoch fázach, a to pred záväzkom (napr. pred podpisom objednávky a pred uskutočnením platby).

V prípade objednávok prechodom na spracovanie v programe CORA OSS bol uvedený nedostatok odstránený.

