Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava Ružinov

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 28.10.2014

S p r á v a
o výsledku kontroly činnosti referátu regionálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava - Ružinov

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly

Bratislava, október 2014

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly činnosti referátu regionálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava - Ružinov

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na 1. polrok 2014 chváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 411/XXIV/2014 zo dňa 4.2.2014 bola vykonaná kontrola činnosti referátu regionálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava - Ružinov

S p r á v a
o výsledku kontroly činnosti referátu regionálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava – Ružinov
č. 4/14

Podľa poverenia č. 3/2014 zo dňa 2.7.2014 zamestnanec Útvaru miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov: vykonal v čase od 2.7.2014 do 4.9.2014 kontrolu zameranú na činnoť referátu regionálneho rozvoja (ďalej „referát RR“) Mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „MČ“). Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným rámcovým plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na I. polrok 2014 (uzn. MZ MČ č. 411/XXIV/2014 zo dňa 4.2.2014).

Cieľom kontroly bolo zistiť či realizované bežné výdavky boli čerpané v súlade s rozpočtom MČ, či boli dodržané zásady hospodárenia s majetkom MČ podľa VZN č 13/2012, či boli dodržané zásady verejného obstarávania podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o VO“), či bola dodržaná efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), či finančné operácie boli kontrolované predbežnou finančnou kontrolou podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) a či predložená dokumentácia je úplná, prehľadná a preukazná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „ zákon o účtovníctve“) a zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej“ zákon o dani z príjmov“).

V zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších (ďalej „zákon o slobodnom prístup k informáciám“) má MČ ako povinná osoba povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

VO (okrem zákaziek s nízkou hodnotou) je vykonávané od roku 2012 prostredníctvom referátu VO. Koordinačnú činnosť vykonáva referent, ktorý je odborne spôsobilou osobou na VO.

Použité smernice
Smernica o majetku ,
Smernica o finančnej kontrole,
Smernica o VO (z 15.12.2011),
Smernica o obehu účtovných dokladov

Referát územného plánovania a regionálneho rozvoja vykonáva činnosti
- vydáva povolenia na vyhradené parkovanie,
- vydáva rozhodnutie o pripojení pozemných komunikácií, zriaďovaní alebo zrušení vjazdov na susedné nehnuteľnosti,
- vydáva povolenia na vykonávanie rozkopávkových prác a zaujatí verejného priestranstva,
- zabezpečuje správu a údržbu miestnych komunikácií III. a IV. triedy,
- vykonáva kontrolu komunikačnej siete a zabezpečuje odstraňovanie závad v zjazdnosti komunikácií,
- spracováva návrhy o rozsahu potrebných úprav miestnych komunikácií III. a IV. triedy,
- vypracováva projekty organizácie dopravy,
- spracováva návrhy na zmeny dopravného systému mestskej časti.
- zabezpečuje správu a koncepciu obnovy detských ihrísk
- vykonáva prípravu, realizáciu a ukončenie stavieb realizovaných z rozpočtu mestskej časti,
- vydáva stanoviská k investičnému zámeru z hľadiska záujmov rozvoja mestskej časti,

- vydáva záväzné stanoviská o súlade sústavy tepelných zariadení s Koncepciou hlavného mesta SR Bratislavy v oblasti tepelnej energetiky v zmysle zákona č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení zákona č. 99/2007 Z. z.;

Postup prác pri realizácii opráv komunikácií III. a IV. triedy zverených do správy MČ – Ružinov za kontrolované obdobie 2011 - 2013:

MČ má zverených 84,7 km komunikácií III. a IV. triedy a 72,8 km chodníkov. V rámci návrhu plánovaného rozpočtu finančných prostriedkov na daný účel sa vypracuje technická evidencia (pasport) komunikácií a chodníkov na základe ktorého sa vytypujú havarijné stavy predmetných komunikácií.

Zoznam havarijných stavov komunikácií a chodníkov s návrhom finančného krytia je predkladaný do komisie územného plánovania, životného prostredia a dopravy (ďalej „KÚPŽP a D“) a do operatívnej porady starostu na schválenie.

Do zoznamu plánovaných opráv sa zaraďujú písomné a telefonické podnety od občanov ako aj poslancov MČ - Ružinov. Po vykonaní obhliadky sa zdokumentuje stav komunikácií a chodníkov.

Bežné výdavky boli zatriedené podľa ekonomickej klasifikácie:

635 Rutinná a štandardná údržba

Výdavky na práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektami, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku. Napr. údržba ciest, chodníkov (vrátane značenia turistických chodníkov), mostov, podchodov, lávok, dopravných značiek a vodorovného dopravného značenia vrátane parkovacích stĺpikov, zvodidiel, zábradlia a parkovacích automatov.

637 Služby

Výdavky na prieskumné a projektové práce vykonávané dodávateľskými subjektami.

Na základe vyžiadania, správca rozpočtových položiek predložili ku kontrole požadovanú dokumentáciu, ktorá sa týkala čerpania bežných výdavkov za obdobie 2011, 2012 a 2013. V zmysle hore uvedených zákonov bola kontrolou overená dokumentácia a došlé faktúry, ktorých suma presiahla 10 000 € bez DPH a niektoré kontrolou vybrané došlé faktúry, ktorých suma bola nižšia ako 10 000 € bez DPH.

2011

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Položka kapitola	**Rozpočet uprav (€)**	**Čerpanie (€)**	**Plnenie %**
635 Rutinná a štandardná údržba			
635 006 Rutinná štandardná údržba ciest	160 000	148 234,51	92,6
635 006 Vodorovné a zvislé značenia	55 000	51 370,80	93,4
637 Služby			
637 005 Prieskumné a projekt. práce	2000	730,00	36,5

635 006 Rutinná štandardná údržba ciest v celkovej sume 148 234,51 € vrátane DPH

C O M F I N G s.r.o. – zákazka s nízkou hodnotou

Opravy miestnych komunikácií III. a IV. triedy Bratislava – Ružinov. Finančný limit na stavebné práce v priebehu kalendárneho roka 2011 bol nižší ako 120 000 € (podľa zákona o verejnom obstarávaní do 30.6.2011) – jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou.

Prieskum bol vykonaný na základe telefonickej výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 7.3.2011. Prihlásili sa 3 uchádzači, ktorí predložili svoje cenové ponuky. Za dodávateľa bola vybraná spoločnosť COMFING s.r.o. Záznam o vykonaní prieskumu trhu je

z 15.3.2011. Výzva bola riešená telefonicky vzhľadom na havarijný stav komunikácií III. a IV. triedy. Hlavným kritériom pre výber dodávateľa bola cena jednotlivých položiek.
Kontrolou vybrané došlé faktúry:

Dodávateľ (COMFING s.r.o.) fakturoval za opravu komunikácií sumu 27 626,95 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom oboch zmluvných strán, objednávka je z 15.5.2011.

Dodávateľ (COMFING s.r.o.) fakturoval za opravy výtlkov a prepadov komunikácií: Budovateľská, Priekopy, Mesačná, Na Križovatkách, Sputniková, Beckovská, Sklenárova, Poludníková, Obežná, Družicová sumu 14 050,07 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je z 15.5.2011.

Dodávateľ (Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb a.s.) fakturoval za opravu zámkovej dlažby pri Štrkoveckom jazere sumu 2 952,00 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje fotokópiu objednávky z 16.8.2011 a súpis vykonaných prác.

Dodávateľ „D O K A R O výrobné družstvo“ fakturoval opravy výtlkov a prepadov komunikácií na základe Zmluvy o dielo č. 1/2010-V/72 zo dňa 11.1.2010 sumu 9 962,28 € vrátane DPH. Vykonané opravy: Trenčianska, Max. Hella, Čmelíkova, Ružová dolina, Šalviová, Borodáčova od Ondrejovovej, Medzilaborecká, Seberíniho, Babušková, Jašíkova, Domové role, Ondrejovova.

Dodávateľ „D O K A R O výrobné družstvo“ fakturoval opravy výtlkov a prepadov komunikácií na základe Zmluvy o dielo č. 1/2010-V/72 zo dňa 11.1.2010 sumu 39 878,79 € vrátane DPH. Vykonané opravy: Trávniky, Pošeň a Prievoz. K faktúre je priložená objednávky z 20.1.2011, fotokópia Zmluvy o dielo a Dodatok č. 1 z 22.12.2011.

635 006 Vodorovné a zvislé dopravné značenie v celkovej sume 51 370,80 € vrátane DPH (M o b i l i t a servis spol. s r.o.)

Mobilita servis spol. s r.o. – podprahová zákazka

Dodávka, montáž, demontáž a oprava dopravného značenia na komunikáciách v správe MČ. Finančný limit na stavebné práce v priebehu kalendárneho roka 2011 bol nižší ako 120 000 € (do 30.6.2011) – jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou. Podľa zápisu z výberového konania uskutočneného 21.1.2011 komisia v zložení 3 členov vyhodnotila a vybrala dodávateľa na predmet zákazky vodorovného a zvislého dopravného značenia firmu Mobilita s.r.o.
Kontrolou vybrané došlé faktúry:

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 1 512,80 € vrátane DPH. Oprava a doplnenie dopravného značenia: Rumančeková, Jašíkova, Nezábudková, Jégeho, Polárna, Martinčeková, Ružinovská, Zvolenská, Staré záhrady, Svidnická, Kozmonautická. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je zo 17.6.2011.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 3 285,58 € vrátane DPH. Výroba, osadenie a montáž dopravných značiek – Sputniková ul. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je z 11.5.2011.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 5 156,77 € vrátane DPH. Výroba, osadenie a montáž dopravných značiek. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác - doplnenie značenia havarijných stavov, objednávka je z 15.11.2011.
Kontrolné zistenie:

Zápis z výberového konania je z 21.1.2011, kde sa uvádza, že prieskum trhu bol vykonaný na základe Výzvy na predloženie cenovej ponuky zákazky s nízkou hodnotou. Komisia v zložení 3 členov vybrala dodávateľa Mobilita servis spol. s r.o. Predložená dokumentácia z prieskumu trhu obsahuje zápis z výberového konania a cenovú ponuku úspešného uchádzača. Do spisu je potrebné doložiť súpis obsahu všetkých dokladov, dokumentov a korešpondencie z použitého postupu VO.

637 005 Prieskumné a projektové práce v celkovej sume 730,00 € vrátane DPH – zákazka s nízkou hodnotou

Dodávateľ (Kováč Ctibor Ing.) fakturoval za Projekt org. dopravy v oblasti Sputniková ul.– zjednosmernenie a vytvorenie nových parkovacích miest sumu 730,00 €. Dokumentácia obsahuje cenovú ponuku a objednávku zo dňa 4.2.2011.

2012

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Položka kapitola	**Rozpočet uprav (€)**	**Čerpanie (€)**	**Plnenie %**
635 Rutinná a štandardná údržba			
635 006 Rutinná štandardná údržba ciest	200 000	180 422,70	90,2
635 006 Vodorovné a zvislé značenia	52 000	42 778,21	82,3
637 Služby			
637 005 prieskumné a projekt. práce	5000	1 594,66	31,9

635 006 Rutinná štandardná údržba ciest v celkovej sume 180 422,70 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 9 590,47 € vrátane DPH

Oprava havarijných výtlkov a prepadov – zákazka s nízkou hodnotou.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 9 590,47 € vrátane DPH. Jednalo sa o opravu havarijných výtlkov a prepadov. Dokumentácia obsahuje záznam o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 6.3.2012. Prieskum bol vykonaný na základe zaslania výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 dodávateľom. Komisia v zložení 3 členov vybrala dodávateľa COMFING spol. s r.o. na základe najvýhodnejšej cenovej ponuky. Fotokópia objednávky je zo dňa 6.3.2012, súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán je zo dňa 29.3.2012.

D O K A R O výrobné družstvo – podprahová zákazka

Stavebné úpravy miestnych komunikácií III. a IV. triedy nachádzajúcich sa v MČ – Ružinov (vyhlásené pod zn. VVO 01946 – WYP, Vestník č.35/2012 z 21.2.2012). Podkladom pre uzatvorenie Rámcovej zmluvy o dielo a č.65/2012-V/71 (reg. č. objednávateľa) zo dňa 7.5.2012 (účinná od 8.5.2012 – 31.12.2012) zo zhotoviteľom D O K A R O výrobné družstvo bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ 27.3.2012 (aukčné kolo 30.3.2012) vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 6 uchádzačov.

Kontrolou vybrané došlé faktúry:

Dodávateľ fakturoval stavebné opravy komunikácií V. Clementisa v úseku 660 m v súlade s uzatvorenou zmluvou o dielo sumu 49 042,32 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán, objednávka je z 20.6.2012, protokol o skúške asfalt zmesi a fotokópiu zmluvy o dielo.

Dodávateľ fakturoval stavebné opravy chodníkov liatym asfaltom v súlade s uzatvorenou zmluvou o dielo sumu 17 147,75 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán, objednávka je z 23.10.2012.

Dodávateľ fakturoval stavebné opravy komunikácií V. Clementisa sumu 9 525,00 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán, kópiu zmluvy a objednávku z 20.6.2012.

635 006 Vodorovné a zvislé značenie v celkovej sume 42 778,21 € vrátane DPH

M o b i l i t a servis spol. s r.o. – podprahová zákazka

Dodávka, montáž, demontáž a oprava dopravného značenia na komunikáciách v správe MČ (vyhlásené pod zn. VVO 04773 – WYT, Vestník č. 80/2012 z 25.4.2012).

Podkladom pre uzatvorenie Rámcovej dohody a č. 92/2012-VIII/72 (reg. č. objednávateľa) zo zhotoviteľom M o b i l i t a servis spol. s r.o. zo dňa 20.6.2012 (účinná od 21.6.2012 – 31.12.2012) bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 24.5.2012 (aukčné kolo 29.5.2012) vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 4 uchádzači.

Kontrolou vybrané došlé faktúry:

Dodávateľ fakturoval opravu a doplnenie havarijného stavu dopravného značenia sumu 6 010,09 € vrátane DPH. Priložená dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, kópia objednávky je z 24.1.2012.

Dodávateľ fakturoval opravu a doplnenie havarijného stavu dopravného značenia sumu 2 173,15 € vrátane DPH. Priložená dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je z 19.6.2012.

Dodávateľ fakturoval na základe rámcovej dohody zo dňa 20.6.2012 dodávku, montáž, demontáž a opravu dopravného značenia sumu 9 965,39 € vrátane DPH. Priložená dokumentácia obsahuje súpis prác, objednávka je z 2.8.2012.

Dodávateľ fakturoval na základe rámcovej dohody zo dňa 20.6.2012 dodávku, montáž, demontáž a opravu dopravného značenia sumu 14 980,09 € vrátane DPH. Priložená dokumentácia obsahuje súpis prác, objednávka je z 13.9.2012.

Kontrolou bola overená zákazka v sume 500,00 € vrátane DPH – zákazka s nízkou hodnotou.

DF zo dňa 27.11.2012 dodávateľ (Brocko s.r.o.) fakturoval 1 ks oceľový rám obsahujúci 3 stojany na bicykle a 1 ks oceľový rám obsahujúci 4 stojany na bicykle označený logom MČ. Povrch rámov je pozinkovaný. Cenová ponuka je z 24.10.2012, objednávka z 29.10.2012.

Na webovom sídle nie sú zverejnené dve DF (500,00 € a 418,66 €).

637 005 Prieskumné a projektové práce v celkovej sume 1 594,66 € vrátane DPH

Dodávateľ (SATES a.s.) fakturoval sumu 900,00 € vrátane DPH za vypracovanie projekt. dokument organizácie dopravy pre CYKLOTRASY: Dr. V. Clementisa, Ostredková - Uránová, spojka medzi Ostredkovou a Ružinovskou, Drieňová - park. Dokumentácia obsahuje protokol o odovzdaní a prevzatí z 22.6.2012 podpísaný oboma stranami, objednávka je z 11.6.2012.

Dodávateľ (Ing. Arch. M. Muňoza) fakturoval dopracovanie pripomienok k projektovej dokumentácii (na stav. povolenie) „modernizácia a prístavba hasičskej zbrojnice, Mierová 89“ sumu 694,66 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje, protokol o odovzdaní z 22.9.2012, objednávka je zo 6.9.2012.

Kontrolné zistenie:

DF v sume 694,66 € bola zaúčtovaná na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Úhrada DF bola zrealizovaná z prostriedkov bežného rozpočtu MČ. Účtovaním prác charakteru kapitálových výdavkov z bežných výdavkov nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

2013

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Položka kapitola	**Rozpočet uprav (€)**	**Čerpanie (€)**	**Plnenie %**
635 Rutinná a štandardná údržba			

635 006	Bezbariérové prechody, chodníky	36 000	35 997,00	100,0
635 006	Rutinná štandardná údržba ciest	270 000	265 899,52	98,5
635 006	Vodorovné a zvislé značenia	57 000	44 716,27	78,4
637 Služby				
637 005	Prieskumné a projekt. práce	1000	412,80	41,30

635 006 Rutinná štandardná údržba ciest v celkovej sume 265 899,52 € vrátane DPH

D O K A R O výrobné družstvo – podprahová zákazka

Stavebné úpravy miestnych komunikácií III. a IV. triedy nachádzajúcich sa v MČ – Ružinov. Na základe Zverovacieho protokolu o zverení miestnych komunikácií III. a IV. triedy zo dňa 23.3.1992 (vyhlásené pod zn. VVO 7305 – VSP, Vestník č. 91/2013 z 11.5.2013).

Podkladom pre uzatvorenie Rámcovej zmluvy o dielo a č. 185/2013-V/73 (reg. č. objednávateľa) zo zhotoviteľom D O K A R O výrobné družstvo zo dňa 29.4.2013 (účinná od 30.4.2013 – 31.12.2014) bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 26.3.2013 äaukčné kolo 3.4.2013) vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 5 uchádzači.

Kontrolou vybrané došlé faktúry:

Dodávateľ fakturoval za opravu havarijného stavu dlažby na Dulovom námestí sumu 6 736,33 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je z 21.3.2013.

Dodávateľ fakturoval na základe Rámcovej zmluvy o dielo opravu miest. kom. v lokalitách : Pošeň, Ostredky a Trnávka sumu 54 339,92 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác podpísaný oboma zmluvnými stranami, objednávka je z 30.4.2013.

Dodávateľ fakturoval na základe Rámcovej zmluvy o dielo opravu miest. kom. v lokalitách: Štrkovec, Nivy, Starý Ružinov sumu 49 636,39 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác podpísaný oboma zmluvnými stranami, objednávka je zo 6.8.2013.

Kontrolou neboli zistené nedostatky

CESTY NITRA a.s - podprahová zákazka

Rekonštrukcia komunikácií – výmena vozovkovej vrstvy ulíc Medzilaborecká a Solivarská (vyhlásené vo VVO pod zn. 9339 – MSP, Vestník č. 116/2013 z 12.6.2013). Podkladom pre uzatvorenie Zmluvy o dielo č. 349/2013-V/71 z 19.8.2013 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom CESTY NITRA a.s. bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu na ktorej sa zúčastnilo 7 uchádzačov.

Dodávateľ fakturoval v zmysle zmluvy rekonštrukciu komunikácie – výmena vozovkovej vrstvy ulice Medzilaborecká sumu 33 549,88 € vrátane DPH. K faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach.

Kontrolné zistenie:

Úhrada došlých faktúr za *rekonštrukciu komunikácie* – výmena vozovkovej vrstvy ul. Medzilaborecká a Solivarská nebola realizovaná z kapitálových výdavkov ale prostriedkov bežného rozpočtu a klasifikovaná ako bežná údržba. Došlé faktúry v celkovej sume 67 369,- € vrátane DPH boli zaúčtovaná na účet 511 – Rutinná a štandardná údržba ciest (zatriedená na podpoložke 635006).

Kontrola upozorňuje, že sa v danom prípade jednalo o technické zhodnotenie dlhodobého majetku (projektová dokumentácia bola realizovaná z kapitálových výdavkov).

Je potrebné upozorniť, že nesprávnym triedením kapitálových výdavkov v rámci bežných výdavkov je porušením ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Nesprávnym účtovaním sa výdavky nepremietli do hodnoty majetku - § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve (obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedá skutočnosti).

635 006 Bezbariérové prechody, chodníky v celkovej sume 35 997,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 35 997,00 € vrátane DPH – zákazka s hodnotou nižšou ako podlimitná zákazka (§9 ods. 9 zákona o VO – novela zákona o VO platná od 1.7.2013).

Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 390/2013-V/73 z 28.10.2013 so zhotoviteľom Benická Blažena Ing. bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 14.10.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Elektronickej aukcie sa zúčastnili 3 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval za stavebné úpravy jestvujúcich chodníkov na bezbarierové nachádzajúce sa v lokalitách: Trnávka, Štrkovec, Trávniky, Ružová dolina, Nivy sumu 35 997,00 € vrátane DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

635 006 Vodorovné a zvislé značenie v celkovej sume 44 716,27 € vrátane DPH

S A T E S a.s. – podprahová zákazka

Dodávka, montáž, demontáž a oprava dopravného značenia na komunikáciách (ďalej „dopravné značenie") - podprahová zákazka (vyhlásené pod zn. VVO 2848 – MST, Vestník č. 37/2013 z 21.2.2013). Podkladom pre uzatvorenie Rámcovej dohody č. 246/2013-VIII/73 (reg. č. objednávateľa) zo zhotoviteľom S A T E S a.s. zo dňa 23.5.2013 (účinná od 24.5.2013 – 31.12.2014) bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 22.3.2013 (súťažné kolo 27.3.2013) vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 2 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval v zmysle Rámcovej dohody dodávku a opravu vodorovného a zvislého značenia sumu 3 452,18 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán, objednávka je zo 4.6.2013.

Dodávateľ fakturoval v zmysle Rámcovej dohody dodávku a opravu vodorovného a zvislého značenia sumu 9 961,55 € vrátane DPH.

Dodávateľ fakturoval v zmysle Rámcovej dohody dodávku a opravu vodorovného a zvislého dopravného značenia sumu 9 912,02 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác potvrdený podpisom zástupcov oboch strán, objednávka je z 25.9.2013.

Dodávateľ (S A T E S a.s.) fakturoval opravu havarijných stavov dopravného značenia v sume 1 995,43 € vrátane DPH. Dokumentácia obsahuje súpis vykonaných prác, objednávka je z 15.1.2013.

637 005 Prieskumné a projektové práce v celkovej sume 412,80 € vrátane DPH

Dodávateľ fakturoval sumu 412,8 € vrátane DPH za dopracovanie pripomienok – riešenie protipožiarnej bezpečnosti pre stav. povolenie „Rekonštrukcia hasičskej zbrojnice v Prievoze". Objednávka je zo 4.6.2013.

Vnútorný kontrolný systém

Pri zmluvách, objednávkach a likvidačných listoch k došlým faktúram zo strany objednávateľa bola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Záver

Vedúca odboru RR a ŽP bola oboznámená so správou pred jej prerokovaním a v stanovenom termíne podala písomné stanovisko ku konštatovaným skutočnostiam uvedených v správe z vykonanej kontroly.

V stanovisku (bod. č. 2) odôvodňuje čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu bežných výdavkov na rekonštrukciu komunikácií, kde sa nejednalo o technické zhodnotenie majetku, ale o pvrchovú úpravu plášťov komunikácií.

Kontrola navrhuje vedúcej odboru RR a ŽP k uvedeným zisteniam z vykonanej kontroly prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových s čím súhlasila.

Návrh prijatých opatrení predloží miestnemu kontrolórovi do 14 kalendárnych dní od ich prerokovania. Správu o odstránení zistených nedostatkov predloží miestnemu kontrolórovi v lehote do 45 kalendárnych dní od ich prerokovania.

Správa obsahuje 1 prílohu

Prehľad nedostatkov zistených kontrolou činnosti referátu reginálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava - Ružinov **Príloha č. 1**

Číslo zistenia	Dátum	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2014-4-001	02.10.2014	Výdavky na rekonštrukciu (účet 042 - 694,66 €) neboli realizované z prostriedkov kapitálového rozpočtu, ale z bežného rozpočtu.	Nesprávnym triedením kapitálových výdavkov v rámci bežných výdavkov (§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách).	Nepozornosť	Zvýšiť pozornosť správnemu zaradeniu rozpočtových položiek v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.	16.10.2014	Do 18.11.2014	vedúca odboru RR a ŽP (v spolupráci s ekonom. odborom)	
2014-4-002	02.10.2014	V niektorých prípadoch pri podlimitných zákazkách nebol doložený súpis obsahu dokladov z použitého postupu VO.	§ 8 zákon o účtovníctve	Nepozornosť	Do budúcna zabezpečiť, aby bol ako prvý doklad doložený súpis obsahu všetkých dokladov, dokumentov a korešpondencie z použitého postupu VO v súlade s registratúrnym poriadkom.	16.10.2014	Do 18.11.2014	vedúca odboru reg. rozv. a živ. prostr	