

**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 hospodárenia a nakladania s majetkom 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 hospodárenia a nakladania s majetkom 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 hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava - Ružinov

S p r á v a
o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti
Bratislava - Ružinov
č. 3/14

Podľa poverenia č. 2/2014 zo dňa 8.5.2014 zamestnanci Útvary miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov vykonali v čase od 8.5.2014 do 30.6.2014 kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom 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 kapitálové výdavky boli čerpané v súlade s rozpočtom MČ, 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 boli dodržané zásady hospodárenia s majetkom MČ podľa platného Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej VZN“) č. 13/2012, 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 prístupe k informáciám“) má MČ ako povinná osoba povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Dňom 1. januára 2012 nadobudol účinnosť zákon č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Novela zákona upravila podmienky povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr. Ustanovenia zákona č. 382/2011 Z.z. sa vzťahujú na povinne zverejňované zmluvy uzavreté po 1. januári 2012, na objednávky tovarov a služieb vyhotovené po 1. januári 2012 a na faktúry doručené alebo zaplatené po 1. januári 2012.

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

Kontrolou bolo overené zadávanie zákaziek v zmysle ustanovenia § 9 zákona o VO, kde sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. V každej etape elektronickej aukcie musí byť zabezpečené rovnaké zaobchádzanie s uchádzačmi a aukcia musí byť vedená v súlade s princípom nediskriminácie a transparentnosti (§ 43 ods. 1 zákona o VO).

Použité smernice:

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

Kapitálové výdavky boli zatriedené podľa ekonomickej klasifikácie:

711 Nákup pozemkov a nehmotných aktív

Položka zahŕňa nehmotné aktíva, t.j. obstaranie nehmotného majetku (software), technické zhodnotenie nehmotných aktív v zmysle § 29 zákona o dani z príjmov.

712 Nákup budov, objektov alebo ich častí

716 Prípravná a projektová dokumentácia

Položka zahŕňa prípravnú a projektovú dokumentáciu, platby za inžiniersk-technickú pomoc a práce v súvislosti s plánovanou (pripravovanou) výstavbou - investičné štúdie a stavebné zámery vrátane grafických podkladov, expertízne posudzovania, konzultácie a odsúhlasovania s dotknutými subjektami a orgánmi štátnej správy v rámci územného a stavebného konania.

717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia

Položka zahŕňa výdavky súvisiace s obstaraním stavieb, technického zhodnotenia dokončených stavieb do doby ich uvedenia do používania. Patrí sem nákup rozostavaných stavieb, výdavky na prípravu a zabezpečenie výstavby. Ďalej sem patria výdavky na technické zhodnotenie v zmysle § 33 zákona o dani z príjmov.

Na základe vyžiadania, správcovia rozpočtových položiek predložili ku kontrole požadovanú dokumentáciu, ktorá sa týkala čerpania kapitálových 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

Rozpočet na rok 2011 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva (ďalej „MZ“) MČ č. 40/IV/2011 zo dňa 3.5.2011. V priebehu roka 2011 bola vykonaná zmena rozpočtu v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 109/VII/2011 zo dňa 8.11.2011.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov 2011

P o l o ž k a kapitola	Rozpočet uprav. (€)	Čerpanie (€)	Plnenie %
Všeobecné verejné služby			
711 003 Nákup software	110 000	12 530,00	11,4
712 001 Zhodnotenie majetku	195 433	195 432,15	100,0
Ekonomická oblasť			
716 Križovatka, rek ciest ul. M. Hella (územ. rozhodnutie)	4 700	3 143,50	66,9
717 001 Cyklotr. Bajkal. - Ml. Nivy, vybud. chod., obnova plášť. komunik.	51 600	50 626,36	98,1
717 002 Rekonštrukcia križov. Ondrejovová-Gagarin.	9 700	9 652,07	99,5
Bývanie a občianska vybavenosť			
717 002 Obn. vnútrob. Ruž. dol. + rek. Ruž. dol.	471 166	461 096,42	97,9

711 003 Výdavky na nákup software boli vo výške 12 530 € vrátane DPH

Dodávateľovi boli uhradené 2 splátky vo výške 12 530,00 € vrátane DPH. Dňa 14.9.2010 bola uzatvorená „Zmluva o dielo a poskytnutí licencie“ medzi MČ - Ružinov a ICZ Slovakia, a.s. na „Rozšírenie funkcionality už implementovaného informačného systému e-spisu...“ Celková dohodnutá cena za vykonanie diela bola vo výške 225 505,00 € vrátane DPH. Podkladom pre uzatvorenie Zmluvy č. 132/2010-V/32 (reg. č. objednávateľa) so

zhotoviteľom ICZ Slovakia, a.s. bol výsledok VO (vyhlásené vo Vestníku verejného obstarávania /ďalej „VVO“/ pod zn. VVO 06033 – VBS, Vestník č. 183/2010 z 24.9.2010).

Rokovacie konanie bolo bez zverejnenia z dôvodu ochrany autorského práva (softvérové riešenie). Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Jednalo sa o podprahovú zákazku na ktorej sa zúčastnil jeden záujemca, ktorý predložil svoju cenovú ponuku. Súčasťou zmluvy bol harmonogram fakturácie a splátkový kalendár. V roku 2011 boli zaplatené 2 splátky (neboli dodržané zmluvné podmienky).

712 001 Výdavky na zhodnotenie majetku boli vo výške 195 432,15 € vrátane DPH

Uznesením MZ MČ č. 528/XXXIX/2010 zo dňa 28.9.2010 bol schválený odpredaj budovy na Mlynských Nivách. V tejto súvislosti bola MČ povinná podľa dodatku č. 11 k Zmluve o komplexnom prenájme majetku č. 236/2010-VIII/41 (reg. č. prenajímateľa) zo dňa 22.12.2010 uhradiť vtedajšiemu správcovi budovy - Prvá ružinovské spoločnosť, a.s. hodnotu technického zhodnotenia vo výške 390 864,30 € v lehote do 90 dní od podpísania dodatku č.11 k Zmluve. Suma vo výške 195 432,15, € bola uhradená dňa 22.9.2011.

Kontrolné zistenie:

Technické zhodnotenie majetku vo výške 390 746,30 € bolo vyradené z majetku MČ až v roku 2012 prostredníctvom účtu 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov ako oprava významných nákladov minulých účtovných období, keďže pri predaji majetku MČ v roku 2010 nedošlo k jeho vyradeniu (podľa odporúčenia audítora) čím došlo k skresleniu výšky majetku MČ.

716 Výdavky na prípravnú dokumentáciu boli vo výške 3 143,50 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 3 024,00 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Úprava komunikácie Maximiliána. Hella v Bratislave – pravé odboč. pruhy – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo č. 59/2011 (reg. č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom PROKOS, spol. s r. o. dňa 1.8.2011. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok výberového konania zo dňa 16.6.2011 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa. Výberové konanie sa uskutočnilo v súlade s ust. §102 zákona o VO.

Dodávateľ fakturoval za vypracovanie projektu sumu 3 024,00 € v súlade s uzatvorenou zmluvou. Suma 336,00 € - 10% z ceny diela bola dodávateľovi uhradená v roku 2012 až po prerokovaní a zapracovaní požiadaviek a pripomienok. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

717 001 Výdavky na vybudovanie cyklotrás, chodníkov a obnova plášťov komunikácií boli vo výške 50 626,36 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 23 817,58 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia vozovky - Súhvezdná ul. – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo č. 99/2011-V/71 (reg. č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom STRABAG, spol. s r.o. dňa 13.9.2011. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok z výberového konania zo dňa 3.8.2011. Výberové konanie na zadanie zákazky s nízkou hodnotou sa uskutočnilo v súlade s ust. §102 zákona o VO. Predložené boli 3 cenové ponuky. Uvedená spoločnosť bola vybraná na základe ponuky s najnižšou ponukovou cenou na stavebné práce.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „Rekonštrukcia vozovky Súhvezdná ul. Bratislava“ v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných prácach podpísaný oboma zmluvnými stranami zo dňa 21.9.2011, súpis vykonaných prác a kópia zmluvy. Zápis o odovzdaní a prevzatí staveniska je z 8.9.2011.

Kontrolou bola overená zákazka v sume 23 919,18 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia vozovky - Trebišovská ul. – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo č. 117//2011-V/71 (reg. č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom V I A S P O L, spol. s r.o. dňa 9.11. 2011. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok z výberového

konania zákazky s nízkou hodnotou zo dňa 26.10.2011. Predložené boli 3 cenové ponuky. Výberovou komisiou bola vybraná spoločnosť s najnižšou ponukovou cenou na stavebné práce.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „Rekonštrukcia vozovky Trebišovská ul. Bratislava“ v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložená cenová ponuka z 5.9.2011, zápis o odovzdaní a prevzatí staveniska podpísaný oboma zmluvnými stranami.

717 002 Výdavky na rekonštrukciu križovatky Ondrejovova – Gagarinova boli vo výške 9 652,07 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 8 981,65 € vrátane DPH (Zaluva o dielo)

Rekonštrukcia križovatky - odbočovací pruh Ondrejovova – Gagarinova – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo č. 86/2011-V/72 (reg. č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom COMFING, spol. s r.o. zo dňa 1.8.2011. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok z výberového konania uskutočneného 7.7.2011. Komisia vyhodnotila a vybrala ako dodávateľa zákazky s nízkou hodnotou spoločnosť COMFING, spol. s r.o. na základe najnižších cenovej ponuky. Jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou na ktorej sa zúčastnili 3 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „Odbočovací pruh Ondrejovova - Gagarinová ul. Bratislava“ v súlade s uzatvorenou zmluvou. Zápis o odovzdaní a prevzatí staveniska je z 1.8.2011.

717 002 Výdavky na obnovu vnútrobloku Ružová dolina boli vo výške 461 096,42 € vrátane DPH (zhotoviteľ IN VEST s.r.o.)

Kontrolou bola overená zákazka v celkovej sume 461 641,77 € vrátane s DPH (Dodatk č. 2 k Zmluve o dielo)

Revitalizácia verejného priestranstva Ružová dolina – podlimitná zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 04585 – VSP, Vestník č. 132/2010 z 13.7.2010). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 184/2010-V/72 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom IN VEST s.r.o. zo dňa 2.7.2010 bol výsledok z vyhodnotenia súťažných ponúk zo dňa 12.5.2010. Komisia v zložení 6 členov vybrala ako dodávateľa podlimitnej zákazky spoločnosť IN VEST s.r.o. na základe kritéria zákazky s najnižšou cenovou ponukou (nebola využitá elektronická aukcia). MČ dodržala pri zadávaní zákazky na obstaranie stavebných prác zákonom určený postup podľa §§ 91 – 102 b zákona o verejnom obstarávaní, ktorý definuje zadávanie podlimitných zákaziek. Zmluva obsahuje Dodatok č. 2 z 24.3.2011. Predmetom Dodatku k zmluve je zvýšenie ceny za dielo na sumu 461 641,77 € vrátane DPH vzhľadom na zmenu sadzby DPH z 19% na 20% od 1.1.2011.

Dodávateľ fakturoval stavebné práce na realizovanom diele „Revitalizácia verejného priestranstva Ružová dolina“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu za mesiac máj 2011 vo výške 142 288,12 € vrátane DPH. K faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný oboma zmluvnými stranami.

Kontrolné zistenie:

Celková fakturovaná suma za dielo bola vo výške 461 096,42 € vrátane DPH, čo bolo o 545,35 € menej ako bola cena za dielo uvedená v Dodatku č. 2.

2012

Rozpočet na rok 2012 bol schválený uznesením MZ MČ č. 125/VIII/2011 zo dňa 13.12.2011. V priebehu roka 2012 bola vykonaná zmena rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

1. Rozpočtové opatrenie k schválenému rozpočtu na rok 2012 schválené MZ MČ č.225/XII/2012 zo dňa 25.9.2012.
2. Zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 244/XIV/2012 zo dňa 6.11.2012.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov 2012

P o l o ž k a kapitola	Rozpočet uprav. (€)	Čerpanie (€)	Plnenie %
Všeobecné verejné služby			
711 003 Nákup software	200 150	198 730,60	99,3
713 001 Nákup nábytku (regálov)	2 000	2 000,00	100,0
713 002 Nákup výpočtovej techniky	4 000	3 857,00	96,4
Ekonomická oblasť			
711 003 Park. miesta – geodet. práce	20 000	11 640,00	58,2
716 Križovatka, rekonštrukcia ciest ul. M. Hella	20 000	2 758,56	13,8
717 001 Parkovacie miesta, cyklotrasy,	170 000	94 788,99	55,8
Bývanie a občianska vybavenosť			
717 002 Rekonštrukcia detského ihriska Kašmírska, byty Vietnamská	119 000	113 243,38	95,2
Vzdelávanie (modernizácia MŠ, ZŠ)			
718 004 Rekonštrukcia modernizácia.	488 460	448 533,33	91,8

711 003 Výdavky na nákup software boli vo výške 198 730,60 € vrátane DPH

Kontrolou boli overené výdavky na nákup software - splátky v sume 193 850,20 € vrátane DPH

Nákup software - Zmluva o dielo a o poskytnutí licencie č.132/2010-V/32 z 14.9.2010. V roku 2012 došlo k predčasnému splateniu záväzkov voči spoločnosti ICZ Slovakia s.r.o. (ďalej „Spoločnosť“). MČ pristúpila k predčasnému splateniu záväzkov z dôvodu zľavy, ktorú Spoločnosť za predčasné splatenie ponúkla do 30.9.2012. Navýšenie kapitálových výdavkov o sumu 56 021,00 € bolo formou rozpoč. opatrenia schválené uznesením MZ MČ č. 225/XII/2012 z 25.9.2012. Pôvodný záväzok v sume 225 505,00 € vrátane DPH mal byť splatený do konca roku 2013.

Na základe ponuky bol vypracovaný Dodatok č.1 k Zmluve o dielo a o poskytnutí licencie č. 193/2012-VIII/32 (reg. č. objednávateľa) zo dňa 26.9.2012. Celková cena za vykonanie diela bola dohodnutá vo výške 217 192,19 € vrátane DPH.

Úhrada výdavkov za nákup software: 2010 10 812,00 €
2011 12 530,00 €
2012 193 850,20 €

713 001 Výdavky na nákup nábytku boli vo výške 2 000,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 2 000,00 € vrátane DPH

Nákup regálov - zákazka s nízkou hodnotou. Na základe prieskumu trhu víťazná ponuka bola ponuka od dodávateľa Čarný Ľubomír odporúčená na vykonanie zákazky.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 2 000,00 € vrátane DPH. Objednávka je zo 14.12.2012.

713 002 Výdavky na nákup výpočtovej techniky boli vo výške 4 518,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 4 518,00 € vrátane DPH (3 857,00 € + 661,00 €)

Nákup výpočtovej techniky - zákazka s nízkou hodnotou. Podľa výsledkov elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 4.12.2012 víťazná ponuka bola od dodávateľa Auto Cont SK a.s., ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou, na ktorej sa zúčastnili 4 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval za výpočtovú techniku sumu 4 518,00 € vrátane DPH. Časť fakturovanej sumy vo výške 661,00 € bola hradená z bežných výdavkov. Objednávka na sumu 4 518,00 € vrátane DPH je z 11.12.2012.

711 003 Výdavky na geodet. práce - parkovacie miesta boli vo výške 11 640,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 11 640,00 € vrátane DPH

Pasportizácia parkovacích miest – zákazka s nízkou hodnotou. Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky do 30.11.2012 sa prihlásil 1 uchádzač. Hlavným kritériom pre výber dodávateľa Deflibo s.r.o. bola celková cena.

Dodávateľ fakturoval zákazku v súlade s výsledkom VO a vystavenou objednávkou z 5.12.2012.

716 Výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu boli vo výške 2 758,56 € vrátane DPH

Položka zahŕňa výdavky na projektovú dokumentáciu. Na webovom sídle nie je zverejnená DF za vypracovanie projektovej dokumentácie v sume 180,00 €.

717 001 Výdavky na parkovacie miesta, cyklotrasy Bajkalská Ml. Nivy – Lávka prístavného mosta boli vo výške 94 788,99 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 73 591,07 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Výstavba cyklistickej cesty Bajkalská Ml. Nivy – Lávka prístavného mosta – podprahová zákazka (vyhlásené pod zn. VVO 08691 – WYP, Vestník č. 140/2012 z 24.7.2012). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 156/2012-V/71 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom „DOKARO výrobné družstvo“ zo dňa 7.9.2012 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 14.8.2012 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol za dodanie predmetu zákazky v elektronickej aukcii najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 9 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval stavebné práce v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložený súpis vykonaných prác z 30.10.2012, kópia zmluvy a zápis o odovzdaní a prevzatí stavebných prác z 31.10.2012. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 14 520,00 € vrátane DPH – 1. úsek diela (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia vozovky Jašíkova - podprahová zákazka. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 188/2012-V/71 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom DOPRASTAV, a.s. zo dňa 10.9.2012 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 17.8.2012.

Dodávateľ fakturoval stavebné práce v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložený súpis vykonaných prác z 15.10.2012, zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach z 22.10.2012 podpísaný oboma zmluvnými stranami.

Kontrolné zistenia:

Na webovom sídle nie je zverejnených 7 došlých faktúr za vytýčenie sietí (v sume od 51,00€ do 164,84 €).

717 002 Výdavky na rekonštrukciu detského ihriska Kašmírska, byty Vietnamská boli vo výške 113 243,38 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 72 553,20 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia verejného detského ihriska na Kašmírskej ul. – k.ú. Trnávka ,montáž herných prvkov na detskom ihrisku - podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod. zn. 08010 – WYP, Vestník č. 132/2012 z 11.7.2012). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 155/2012-V/72 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom „HRISTE s.r.o.“ zo dňa 10.9.2012 bol výsledok vykonaného VO z 10.9.2012. Úspešný uchádzač splnil všetky podmienky požadované vo Výzve na predkladanie ponúk ako aj v súťažných podmienkach. Pri výbere nebola použitá elektronická aukcia. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 5 záujemcov.

Dodávateľ fakturoval za dodávku a montáž verejného detského ihriska v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložená kópia zmluvy, garančný list a cenová ponuka. K došlej faktúre nebol priložený preberací protokol (nachádza sa v dokumentoch – kniha ihrísk).

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 16 845,66 € vrátane DPH

Rekonštrukcia bytov Vietnamská ul. – zákazka s nízkou hodnotou. Podľa záznamu z výberového konania uskutočneného 20.6.2012 o vykonaní prieskumu trhu cenové ponuky predložili 4 uchádzači. Komisia v zložení 3 členov vyhodnotila a vybrala ako dodávateľa zákazky s nízkou hodnotou spoločnosť Ing. S. Zelenského na základe ponuky najnižších jednotkových cien tovarov.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 16 845,66 € vrátane DPH. V celkovej sume bolo započítané navýšenie výdavkov oproti pôvodnej sume o 2 054,04 € odôvodnené v dôvodovej správe. Súpis navyše vykonaných prác bol schválený 3 zodpovednými zamestnancami MÚ MČ a odsúhlasený zástupcom starostu. K faktúre je priložený zápis z preberacieho konania zo dňa 5.12.2012 (k faktúre nebola priložená objednávka).

Kontrolou bola overená zákazka v sume 23 844,52 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia detského ihriska Bajzova – zákazka s nízkou hodnotou. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 93/2012-V/72 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom T-PARKY s.r.o. zo dňa 19.6.2012 bolo výberové konanie uskutočnené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o VO. Komisiou bol vybraný dodávateľ zákazky s najnižšou cenovou ponukou.

Dodávateľ fakturoval zákazku „dodanie detského ihriska“ v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre je priložený odovzdávajúci protokol, kópia zmluvy a záručné podmienky.

718 004 Výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu vykurovacích rozvodov v MŠ a ZŠ boli vo výške 448 533,33 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 223 207,46 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia vykurovacích rozvodov MŠ a ZŠ - podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 07628-WYP, Vestník č. 127/2012 dňa 3.7.2012). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 327/2012 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom Energy Pro, s.r.o. zo dňa 26.9.2012 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 3.9.2012 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu (návrh kritéria 223 207,46 € vrátane DPH). Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 3 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval zákazku v súlade s uzatvorenou zmluvou „Hydraulické vyregulovanie a termostatisácia vykurovacích rozvodov ÚK na ZŠ a MŠ“.

Rekonštrukcia vykurovacích rozvodov na ZŠ:

Drieňová, Kulišková, Medzilaborecká, Ostredková, Ružová dolina, Vrútocká, Borodáčova,

Rekonštrukcia vykurovacích rozvodov na MŠ a elokovaných triedach (ďalej „ET“):

MŠ Medzilaborecká 4, ET Haburská 4, MŠ Šťastná 26, MŠ Bancíkovej 2, MŠ Miletičová 37, ET Astrová 5, ET Šalviová 5, MŠ Šalviová 2, ET Haburská 6, MŠ Prešovská 28, ET Palkovičová 11/A, MŠ Velehradská 24, ET Rádiová 52, ET Západná 2.

Práce navyše vo výške 9 033,95 € vrátane DPH boli fakturované v zmysle Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo zo dňa 26.9.2012. Práce navyše boli vykonané na ZŠ a MŠ z dôvodu nepredvídaných technických okolností a havarijných stavov. K faktúre je priložený súpis vykonaných prác.

Vykonané práce na ZŠ:

Kulišková, Medzilaborecká, Borodáčova, Ružová dolina, Drieňová, Ostredková, Vrútocká.

Vykonané práce na MŠ:

Šalviová 5, Piesočná 2, Bancíkovej2, Rádiová 52, Miletičová 37, Šťastná 26, Stálicová 2, Prešovská 28.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 149 814,92 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia sociálnych zariadení – podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 06852 – WYP, Vestník 116/2012 zo dňa 16.6.2012). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 286/2012 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom Prvá bratislavská stavebná spoločnosť, s.r.o. zo dňa 13.8.2012 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 27.7.2012 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu – návrh 149 415,92 € vrátane DPH. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 2 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval zákazku „Rekonštrukcia sociálnych zariadení na ZŠ Borodáčova, Kuliškova, Medzilaborecká, Ružová dolina“ sumu 149 814,92 € vrátane DPH. V spise chýba odôvodnenie prekročenia ponúknutej ceny o 399,00 € ako bolo dojednané v návrhu na základe elektronickej aukcie. K faktúre sú priložené kópie preberacích protokolov.

ZŠ Borodáčova 38 234,24 €

ZŠ Kuliškova 37 844,62 €

ZŠ Medzilaborecká 41 793,62 €

ZŠ Ružová dolina 31 942,44 €

Dodávateľ fakturoval práce navyše vo výške 10 553,40 € vrátane DPH v zmysle Dodatku č. 1 k zmluve o dielo zo dňa 13.8.2012. Práce navyše boli vykonané z dôvodu nepredvídaných technických okolností a havarijných stavov. Faktúra obsahuje súpis vykonaných prác.

Vykonané práce na ZŠ:

Borodáčova, Kuliškova, Medzilaborecká, Ružová dolina.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 43 991,30 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia dvoch pavilónov na objekte ET Západná Materská škola Piesočná – podprahová zákazka. Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 285/2012 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom EKOSTAV – Rovinka, spol. s r.o. zo dňa 13.8.2012 bol výsledok elektronickej aukcie.

Dodávateľ fakturoval stavebné práce v súlade s uzatvorenou Zmluvou o dielo a cenou stanovenou na základe výsledkov elektronickej aukcie vo výške 43 991,30 € vrátane DPH. K faktúre je priložený preberací protokol podpísaný oboma zmluvnými stranami, kópia zmluvy a súpis prác.

2013

Rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením MZ MČ č. 282/XVI/2013 zo dňa 5.2.2013. V priebehu roka 2013 boli vykonané 4 zmeny rozpočtu schválené uznesením MZ MČ.

1. zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 288/XVII/2013 zo dňa 1.3.2013

2. zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 321/XIX/2013 zo dňa 21.5.2013

3. zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 360/XXI/2013 zo dňa 17.9.2013

4. zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ MČ č. 376/XXII/2013 zo dňa 29.10.2013

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov 2013

P o l o ž k a kapitola	Rozpočet uprav. (€)	Čerpanie (€)	Plnenie %
Všeobecné verejné služby			
711 003 Nákup software	20 000	18 447,67	92,2
711 003 Park. miesta – geodet. práce	6 000	5 520,00	92,0
711 005 Web stránka	10 000	6 000,00	60,0

713 002	Nákup výpočtovej techniky	6 000	3 082,87	51,4
Ekonomická oblasť				
716	Geodet. práce	30 000	29 336,00	97,8
717 002	Rek. ul. M. Hella, Jašíkova, Šalviová, Seberíniho, Babuškova, Ruž. dolina, Stachanovská, Šťastná..	495 620	481 790,37	97,2
717 001	Chod., park. miesta Medzilaborecká	23 580	23 543,00	99,8
Ochrana životného prostredia				
717 002	Rek. parku A.Hlinku	80 000	32 907,67	41,1
Bývanie a občianska vybavenosť				
717 002	Rek. Svidnická, moder. obec. bytov	130 000	63 097,30	48,5

711 003 Výdavky na nákup software boli vo výške 18 447,67 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 7 231,20 € vrátane DPH (Zmluva)

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 3 779,59 € vrátane DPH

Software – bezpečnostná brána - zákazka s nízkou hodnotou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

711 003 Výdavky na geodet. práce - parkovacie miesta boli vo výške 5 520,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 5 520,00 € vrátane DPH

Pasport parkovacích miest v kat. územ. Nivy - zákazka s nízkou hodnotou. Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky do 25.7.2013 sa prihlásil 1 uchádzač. Hlavným kritériom pre výber dodávateľa bola najnižšia cena. Na rokovaní dňa 23.8.2013 bolo s uchádzačom Brotrans servis s.r.o. dojednané zníženie cenovej ponuky z 4 900 € na 4 600 € bez DPH (5 520,00 € vrátane DPH).

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 5 520,00 € vrátane DPH, čo bolo v súlade s dojednanou zníženou cenovou ponukou. Preberací protokol o odovzdaní diela je z 15.10.2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

711 005 Výdavky na spustenie Web stránky boli vo výške 6 000,00 € vrátane DPH (zhotoviteľ eGov Systems spol., s r.o.)

Kontrolou bola overená zákazka v sume 6 000,00 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Spustenie úvodnej prevádzky web. sídla na doméne „ruzinov.sk“ – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo na vytvorenie webového sídla č. 445/2013-VIII/32 (reg.č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom eGov Systems spol., s r.o. dňa 20.12.2013 (zverejnená 21.12.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok z vyhodnotenia doručených súťažných ponúk. Do súťaže sa zapojilo celkom 7 firiem. Komisia v zložení 5 členov sa rozhodla pre firmu eGov Systems s.r.o. pre ponúkané vlastnosti redakčného systému, obsah ponuky, skúsenosti a tvorbu stránok pre verejnú správu.

Dodávateľ fakturoval za spustenie úvodnej prevádzky web. sídla na doméne „ruzinov.sk“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 6 000 € vrátane DPH (cena za 1. etapu úvodnej stránky). K došlej faktúre nebol priložený preberací protokol o spustení úvodnej prevádzky (preberací protokol o spustení rutinnej prevádzky je z 30.4.2014.

713 002 Výdavky na nákup výpočtovej techniky boli vo výške 3 082,87 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená zákazka v sume 3 082,87 € vrátane DPH

Obstaranie výpočtovej techniky - zákazka s nízkou hodnotou. Na základe výsledkov elektronickej aukcie zo dňa 29.11.2013 víťazná ponuka bola ponuka s najnižšou cenou od firmy Gratex Internationál, a.s. Do súťaže sa zapojilo 7 firiem.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 3 082,87 € vrátane DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

716 Výdavky na projektovú dokumentáciu boli vo výške 29 336,00 € vrátane DPH (zhotoviteľ Basler & Hofmann Slovakia, s.r.o)

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 9 240,00 € vrátane DPH

Vypracovanie projektovej dokumentácie na dopravné stavby – podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 3363 – WYS, Vestník č. 43/2013 z 1.3.2013). Podkladom pre vypracovanie Zmluvy č. 255/2013-VIII/73 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom Basler & Hofmann Slovakia s.r.o zo dňa 29.5.2013 bol výsledok elektronickej aukcie vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa. Víťazná ponuka bola ponuka s najnižšou cenou.

Dodávateľ fakturoval zákazku v súlade s uzatvorenou zmluvou. Preberací protokol je z 13.12.2013.

717 002 Výdavky na rekonštrukciu (výmena vozovkovej vrstvy) ul. Maximiliána Hella Jašíkova, Šalviová, Seberíniho, Babuškova, Ruž. dolina, Stachanovská, Šťastná boli vo výške 481 790,37 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 225 760,80 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia komunikácií – výmena vozovkovej vrstvy ulíc Seberíniho, Babuškova, papraďová, Táboorská, Wattová, Ružová dolina - podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 9339 – MSP, Vestník č. 116/2013 z 17.6.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 350/2013-V/71 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom STRABAG s.r.o. zo dňa 19.8.2013 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 29.7.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 7 uchádzačov.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Seberíniho“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 35 194,19 € vrátane DPH.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Papraďová“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 33 715,00 € vrátane DPH

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Babuškova“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 21 089,62 € vrátane DPH.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Táboorská“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 18 547,24 € vrátane DPH

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Wattová“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 18 365,10 € vrátane DPH

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce „výmena voz. vrstvy Ružová dolina“ v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 98 849,66 € vrátane DPH.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 112 800,00 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia komunikácií – výmena vozovkovej vrstvy ulíc M. Hella a Šalviová – podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 9339 - MSP, Vestník č. 116/2013 z 17.6.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 910/2013 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom CESTY NITRA, s.r.o. zo dňa 19.8.2013 bol Výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 29.7.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 7 uchádzačov.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 37 370,94 € vrátane DPH. Súpis vykonaných prác je za obdobie od 26.8. - 30.8.2013.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce v súlade s uzatvorenou zmluvou sumu 75 429,06 € vrátane DPH. Súpis vykonaných je za obdobie od 1.9. - 24.9.2013. K faktúram sú priložené zisťovacie protokoly o vykonaných stavebných prácach podpísané oboma zmluvnými stranami a kópia zmluvy.

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 93 840,76 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia komunikácie - Šťastná ul. - podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 9184 – WYP, Vestník č. 114/2013 z 13.6.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č.345/2013-V/71 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom COMFING, spol. s r.o. zo dňa 19.8.2013 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 18.7.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu (90 000,05 € vrátane DPH).

Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnili 4 uchádzači. Z dôvodu zmeny rozsahu prác na spevnených plochách pred vstupom do MŠ bol dňa 18.10.2013 vypracovaný Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č.411/2013-V/70 (reg. č. objednávateľa) a cena diela bola dohodnutá na sumu 93 840,76 € vrátane DPH.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce sumu 93 743,99 € vrátane DPH. K faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný oboma zmluvnými stranami.

Kontrolné zistenia:

V predložennom spise v zápisnici z otvorenia a vyhodnotenia cenových ponúk VO chýbal podpis predsedu a 3 členov komisie. Fakturovaná suma bola vo výške 93 743,99 € vrátane DPH, čo bolo o 96,77 € menej ako bola cena za dielo uvedená v Dodatku č. 1.

717 001 Výdavky na vybudovanie chodníkov, parkovacie miesta Medzilaborecká boli vo výške 23 543,00 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 13 850,00 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Rekonštrukcia krytu pešieho chodníka na ul. Kozmonautická – zákazka s nízkou hodnotou. Zmluva o dielo č. 410/2013/V/70 (reg. č. objednávateľa) bola uzatvorená so zhotoviteľom SEKOSTAV s.r.o. dňa 6.11.2013 (zverejnená 11.11.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 4.11.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa. Víťazná ponuka bola ponuka s najnižšou cenou. Jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou, na ktorej sa zúčastnili 2 uchádzači.

Dodávateľ fakturoval za stavebné práce v súlade s uzatvorenou zmluvou. K faktúre nebol priložený preberací protokol (nachádza sa v dokumentácii pri zaradení majetku).

Kontrolné zistenia:

Na webovom sídle nie sú zverejnené 4 došlé faktúry za stanoviská pre územné rozhodnutie (v sume od 18,00 € do 100,00 €).

717 002 Výdavky na rekonštrukciu parku A. Hlinku boli vo výške 32 907,67 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 27 145,00 € vrátane DPH

Revitalizácia parku A. Hlinku - výroba a úprava lavičiek a smetných košov – zákazka s hodnotou nižšou ako podlimitná zákazka (§9 ods. 9 zákona o VO – novela zákona o VO platná od 1.7.2013). Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky (do 19.9.2013), svoje ponuky predložili 3 uchádzači. Elektronickej aukcie vyhlásenej MČ zo dňa 3.10.2013 sa zúčastnili 2 uchádzači. Víťazná ponuka bola od dodávateľa KULLA s najnižšou cenou.

Dodávateľ fakturoval zákazku v sume 27 145,00 € vrátane DPH, čo bolo v súlade s výsledkom VO a vystavenou objednávkou. Preberací protokol je zo 16.12.2013.

Kontrolné zistenie:

V predloženej dokumentácii chýbal protokol z komisionálneho vyhodnotenia cenových ponúk VO a písomný doklad o vyzvaní uchádzačov k predloženiu nových cenových ponúk v elektronickej aukcii (viď bod 13 – kritéria na hodnotenie ponúk).

717 002 Výdavky na revitalizáciu verejného detského ihriska na Svidnickej, Rezedovej a modernizácia obecných bytov boli vo výške 63 097,30 € vrátane DPH

Kontrolou bola overená vybraná zákazka v sume 50 280,00 € vrátane DPH (Zmluva o dielo)

Revitalizácia verejného detského ihriska na Svidnickej ul. – podprahová zákazka (vyhlásené vo VVO pod zn. 10358 WYP, Vestník č. 125/2013 z 28.6.2013). Podkladom pre uzatvorenie zmluvy č. 352/2013-V/71 (reg. č. objednávateľa) so zhotoviteľom INTERSYSTEM zo dňa 23.8.2013 bol výsledok elektronickej aukcie vyhlásenej MČ dňa 30.7.2013 vrátane cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Jednalo sa o podprahovú zákazku, na ktorej sa zúčastnilo 5 uchádzačov.

Dodávateľ fakturoval za dodávku prvkov detského ihriska sumu 46 090,00 € vrátane DPH. Z celkovej sumy bolo zádržné vo výške 4 190,00 € (10% z ceny podľa zmluvy). Preberací protokol je z 24.10.2013.

Záver

Čerpanie kapitálových výdavkov z rozpočtu za jednotlivé roky nebolo prekročené v žiadnej z kontrolovaných kapitol rozpočtu MČ. Pri zadávaní zákaziek na obstaranie služieb bol dodržaný zákonom určený postup podľa §§ 91-102b zákona o VO, ktorý definuje zadávanie podlimitných zákaziek.

MČ v súlade so zákonom o VO štvrťročne zverejňuje súhrnné správy o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 €.

Za účelom zvýšenia prehľadnosti dokumentácie VO pri zákazkách s nízkou hodnotou odporúčame, aby pri každom ukončenom spise VO bol ako prvý doklad doložený obsah (súpis) všetkých dokladov, dokumentov a korešpondencie z použitého postupu VO v spise.

Kontrola ďalej upozorňuje na neaktuálnosť internej smernice VO a na niektoré došlé faktúry, ktoré nie sú zverejnené na webovom sídle.

Predbežná finančná kontrola bola vykonaná vo všetkých kontrolovaných prípadoch v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov nebolo zistené vážne porušenie právnych predpisov a z uvedenej kontroly bol vypracovaný záznam.

