

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

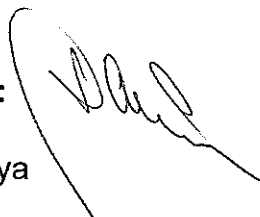
Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 19.11.2013

K bodu č. 20 : Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta na základe Zmluvy o spolupráci na rok 2012 uzatvorenej medzi Mestom Galanta a spoločnosťou SAMSUNG Elektronics Slovakia s. r. o. Galanta.

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór

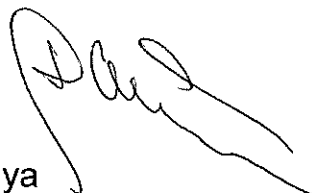


Materiál obsahuje:

- A/ Návrh na uznesenie
- B/ Správa o výsledkoch vyššie uvedenej kontroly
- C/ Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya
hlavný kontrolór



V Galante, dňa 08.11.2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Mestské zastupiteľstvo v Galante

berie na vedomie

Správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta na základe Zmluvy o spolupráci na rok 2012 uzatvorenej medzi Mestom Galanta a spoločnosťou SAMSUNG Electronics Slovakia s. r. o. Galanta.

s c h v a ľ u j e

1. Opatrenia prijaté kontrolovaných subjektom v takom vecnom a časovom plnení ako boli kontrolovaným subjektom predložené.
2. *Opatrenia prijaté v znení prijatom mestským zastupiteľstvom:*

Útvár hlavného kontrolóra mesta Galanta

Správa

o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta na základe Zmluvy o spolupráci na rok 2012 uzatvorenej medzi Mestom Galanta a spoločnosťou SAMSUNG Electronics Slovakia s. r. o. Galanta.

V súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola v termíne od 16.09.2013 do 20.09.2013 vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Mierové námestie 940/1
924 18 Galanta

Kontrolu vykonali: MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór – vedúci kontrolnej skupiny
Daniela Rajjová, samostatný odborný referent útvaru hlavného kontrolóra, členka kontrolnej skupiny

Revidované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie s uzatvorením zmluvného dojednania

Predmetom kontroly bola revízia dokumentácie súvisiacej s čerpaním finančných prostriedkov poskytnutých na základe dotknutých zmluvných dojednaní.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav čerpania revidovaných finančných prostriedkov, dodržanie súvisiacich zákonných postupov v rámci ich použitia.

O predmete kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený oznámením o kontrole zo dňa 13.09.2013.

Výsledok kontroly:

Prípisom zo dňa 11.09.2013 požiadal poslanecký klub Pre Galantu hlavného kontrolóra o prešetrenie financovania drobnej architektúry v rámci rekonštrukcie a obnovy časti neogotického kaštieľa v Galante, resp. jeho nádvorí, parku, vnútorného oplotenia s pôvodnou vstupnou bránou na ulici Parková.

Zároveň Komisia finančná a správy majetku pri Mestskom zastupiteľstve Galanta na svojom zasadnutí dňa 12.09.2013 vznesla požiadavku hlavnému kontrolórovi preveriť čerpanie finančných prostriedkov v objeme 50.000 € poskytnutých mestu Galanta Občianskym združením Samsung, Galanta so sídlom Galanta, Hviezdoslavova 807.

Na základe vyššie uvedených skutočností, ako aj v súlade so zabezpečením úloh vyplývajúcich hlavému kontrolórovi z príslušných zákonných ustanovení bola hlavným kontrolórom vykonaná predmetná kontrola mimo plánu kontrolnej činnosti schváleného mestským zastupiteľstvom na príslušné obdobie.

Kontrolný orgán sa v rámci zákonom stanovených pravidiel kontroly zamerail na uskutočnené postupy čerpania revidovaných finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta vyššie uvedeným subjektom a plnenie zmluvných dojednaní.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Dňa 07.08.2012 bola uzatvorená Zmluva o spolupráci na rok 2012 medzi Mestom Galanta a Samsung Electronics Slovakia s. r. o. Galanta (ďalej len Samsung) za účelom zvýšenia úrovne vzájomných vzťahov.

Predmetom zmluvy je záväzok Samsungu poskytnúť Mestu ako príjemcovi finančné prostriedky, ktoré poskytne sám alebo prostredníctvom ním určenej tretej osoby.

Poskytnutie revidovaných finančných prostriedkov (50.000 €) bolo účelovo určené na zachovanie kultúrnych hodnôt, rekonštrukcie neogotického kaštieľa, konkrétne nádvoría kaštieľa na ulici Parková.

Podmienkou poskytnutia peňažných prostriedkov v zmysle uvedeného zmluvného dojednania (bod 3.1.1 (i)) bolo vypracovanie potrebnej projektovej dokumentácie a predloženie cenovej ponuky. Následne v prípade potreby uzatvorenie osobitnej zmluvy so Samsungom alebo ním určenou treťou osobou.

Na základe uvedeného zmluvného vzťahu bola dňa 05.02.2013 uzatvorená Zmluva o spolupráci medzi poskytovateľom – Občianske združenie Samsung, Galanta a prijímateľom – Mesto Galanta.

Predmetom zmluvy je použitie poskytnutých prostriedkov v objeme 50.000 € v termíne do 30.06.2013 na úhradu nákladov spojených s rekonštrukciou a obnovou časti neogotického kaštieľa, resp. jeho nádvoría, parku, vnútorného oplotenia s pôvodnou vstupnou bránou na ulici Parková v Galante, ktorá bude slúžiť účelu zachovania kultúrnych hodnôt.

K uvedenej zmluve bol účastníkmi dňa 04.06.2013 uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o spolupráci, ktorým boli dojednané zmeny súvisiace s nákladmi spojenými s rekonštrukciou (bod 5.1. Zmluvy), kde bolo doplnené ustanovenie, ktorým sa za náklady spojené s obstarávaním a vykonaním rekonštrukčných prác a služieb považovala aj *kúpna cena a náklady na inštaláciu drobnej architektúry vykonanej v rámci Rekonštrukcie.*

V rámci tohto dodatku bol upravený tiež zánik zmluvy, kde bola dojednaná doba určitá a to do 31.07.2013.

Úhrada nákladov bola zmluvnými stranami dohodnutá dvomi spôsobmi a to buď priamou úhradou alebo refundáciou za podmienok uvedených v článku III., bod 3.4. zmluvy zo dňa 05.02.2013.

Po preverení účtovnej dokumentácie bolo zistené, že súvisiace náklady sa hradili formou refundácie, čo preukazuje písomný dokument – Žiadosť o refundáciu nákladov, zo dňa 19.07.2013, ktorú prijímateľ Mesto Galanta doručil poskytovateľovi – Samsung, ktorý ju prevzal dňa 24.07.2013, čo potvrdzujú vlastnoručné podpisy členov predsedníctva občianskeho združenia.

Súčasťou dokumentácie sú aj bankové výpisy z príslušného účtu, ktoré preukazujú úhrady súvisiacich nákladov zaplatené prijímateľom – Mestom Galanta (výpis z účtu zo dňa 19.07.2013) a úhradu refundovanú poskytovateľom – Samsung (výpis z účtu zo dňa 25.07.2013).

Oba výpisy z účtu zaznamenávajú dotknutú finančnú sumu 49.635,90 EUR, ktorá bola z poskytnutých finančných prostriedkov použitá na rekonštrukciu nádvoria podľa zmluvného dojednaní.

Realizáciu uskutočnených prác, na ktoré boli poskytnuté prostriedky podľa uvádzaného zmluvného dojednaní dokumentujú nasledovné účtovné doklady:

Faktúra č. 201306015 – 40.329,29 EUR s DPH

- Evidovaná v knihe došlých faktúr pod číslom 413/2013
- Dodávateľ: Cestné stavby Žilina spol. s r. o, Štrková 17, 011 54 Žilina
- Vyhotovená dodávateľom dňa 03.07.2013 na základe zmluvy č. 0171/2013/41/ZD/9000 zo dňa 06.05.2013 a dodatku č. 1 zo dňa 11.07.2013, ktorým bola cena diela dojednaná z pôvodne dohodnutej ceny 33.937,55 EUR bez DPH na 33.607,74 EUR bez DPH.
- Doručená dňa 04.07.2013, zaevidovaná pod podacím číslom 10331/2013
- Finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a interným normatívom mesta o finančnej kontrole vykonali vedúci zamestnanci MsÚ Galanta. Dňa 09.07.2013 Ing. Míriam Károlyiová ako vedúci pracovník zodpovedný za predbežnú finančnú kontrolu, ktorej výkon v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi má byť zameraný na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných finančných prostriedkov.
Výkon predbežnej finančnej operácie potvrdila dňa 19.07.2013 Bc. Zuzana Morovičová, vedúca organizačného oddelenia MsÚ, v tom čase ako zamestnanec poverený zastupovaním zástupcu prednostky MsÚ Galanta v čase jeho neprítomnosti.
- Faktúra uhradená dňa 19.07.2013 na základe interného prípisu vedúcej Oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby MsÚ Galanta zo dňa 18.07.2013 so súhlasom primátora mesta nasledovne:

19.883,84 EUR uhradené spoločnosti IN VEST s. r. o., Areál Duslo, 927 03 Šaľa na základe Zmluvy o postúpení pohľadávky zo dňa 12.06.2013 uzatvorenej medzi postupcom – IN VEST s.r.o. Šaľa, postupníkom – Mesto Galanta a dlžníkom – Cestné stavby s. r. o. Žilina.

Účtovnú dokumentáciu preukazuje faktúra dodávateľa IN VEST s.r.o. Šaľa číslo 93040229 doručená dňa 17.07.2013, evidovaná pod podacím číslom 10714/2013, zaevidovaná v knihe došlých faktúr pod číslom 448/2013.

Krycí list dokumentujúci výkon finančnej kontroly je potvrdený vyššie uvedenými vedúcimi zamestnancami MsÚ (Ing. Míriam Károlyiová, Bc. Zuzana Morovičová).

20.445,45 EUR uhradená čiastkovo v uvedenej sume dodávateľovi Cestné stavby s.r.o. Žilina z dôvodu uplatnenia pohľadávky na základe vyššie uvedených skutočností. Uvedená suma bola súčasťou podmienok dojednaných v platobných podmienkach Zmluvy o dielo č. 0171/2013/41/ZD/9000 zo dňa 06.05.2013.

Úhradu potvrdzuje krycí list, ktorým je zároveň potvrdený výkon finančnej kontroly overenej uvedenými vedúcimi zamestnancami mesta (Ing. Míriam Károlyiová, Bc. Zuzana Morovičová).

Faktúra č. 201300110 – 9.306,61 EUR s DPH

- Evidovaná v knihe došlých faktúr pod číslom 441/2013
- Dodávateľ: AVA-stav, s.r.o. Z. Kodálya 787/6, 924 01 Galanta
- Vyhotovená dodávateľom dňa 15.07.2013 na základe Zmluvy o dielo č. 125/2013 zo dňa 31.05.2013, ktorej predmetom bola obnova severného krídla neogotického kaštieľa a revitalizácia mestského parku – drobná architektúra v parku – rozšírenie. Súčasťou revidovanej účtovnej dokumentácie je súpis vykonaných prác dodávateľom AVA-stav, s.r.o. Galanta na stavbu 130510 – Obnova neogotického kaštieľa, objekt – Drobná architektúra, kde sú vyčíslené náklady z rozpočtu v sume 7.755,51 EUR bez DPH. V účtovnej evidencii absentuje preberací protokol podpísaný oprávnenou osobou zo strany Objednávateľa, ktorým má byť potvrdené prevzatie danej časti Diela (Čl. VIII. – Odplata za Dielo a platobné podmienky, ods. 5 Zmluvy o dielo č. 125/2013 podpísanej dňa 31.05.2013).
- Doručená dňa 15.07.2013, zaevidovaná pod podacím číslom 10687/2013.
- Finančnú kontrolu v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi vykonali poverení zodpovední vedúci zamestnanci MsÚ Galanta – Ing. Miriam Károlyiová (finančná kontrola vykonaná dňa 17.07.2013) a Bc. Zuzana Morovičová (finančná kontrola vykonaná dňa 19.07.2013) podľa vyššie uvedenej zodpovednosti vyplývajúcej z výkonu finančnej kontroly.
- Faktúra uhradená dňa 19.07.2013, čo preukazuje výpis z bankového účtu zo dňa 19.07.2013.

Vyššie uvádzané skutočnosti preukazujú skutkový stav uskutočnených postupov súvisiacich s čerpaním revidovaných finančných prostriedkov.

Po preverení vyžiadanej dokumentácie predloženej kontrolovaným subjektom bolo zistené nasledovné:

Na základe uzatvorenej Zmluvy o spolupráci na rok 2012 medzi Mestom Galanta a Samsung Electronics Slovakia s. r. o. Galanta bola vo výdavkovej časti kapitálového rozpočtu mesta zahrnutá na oddiele 08.2.0.7 Pamiatková starostlivosť aj čiastka 50.000 EUR dojednaná zmluvou zo dňa 05.02.2013 (Občianske združenie Samsung).

V rámci použitia poskytnutých prostriedkov bolo dňa 15.02.2013 vyhlásené verejné obstarávanie formou podprahovej zákazky za účelom realizácie osadenia dočasnej dlažby na nádvorie neogotického kaštieľa v Galante, ktoré bolo ukončené dňa 14.05.2013 s oznámením o uzavretí zmluvy s výslednou cenou v sume 40.725,06 EUR s DPH (Cestné stavby Žilina). Skutočné náklady na realizáciu dočasnej dlažby dosiahli sumu 40.329,29 EUR s DPH.

Vyžiadanim dokladov ku kontrole bola kontrolným orgánom vznesená požiadavka k vedúcej Oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby MsÚ Galanta o predloženie písomného stanoviska, predmetom ktorého mali byť dôvody zrealizovaných postupov preukazujúcich skutkový stav predmetu kontroly.

Vo vyžiadanom stanovisku vedúca oddelenia uviedla skutočnosť, že vzhľadom k tomu, že neboli dočerpané prostriedky v dojednanej sume, boli so zástupcami poskytovateľa (Samsung) vyvolané rokovania, kde sa hľadali riešenia na vyčerpanie zostávajúcej čiastky. Ďalej uviedla, že z výsledkov rokovania vyvstala dohoda – možnosť čerpania nákladov na umiestnenie a rozšírenie drobnej architektúry v parku, na základe ktorej bol zo strany Samsungu pripravený návrh Dodatku č. 1, ktorý bol podpísaný dňa 04.06.2013.

Kontrolný orgán skonštatoval, že záznamy z uvedených rokovaní neboli súčasťou predložených dokladov ku kontrole.

V ďalšom zdôvodnení dotknutá vedúca oddelenia uvádza, že po predbežnom odsúhlasení úhrady nákladov bol požiadaný pôvodný projektant o vypracovanie projektovej dokumentácie – rozšírenie drobnej architektúry v nadväznosti na pôvodný spracovaný projekt – Obnova severného krídla neogotického kaštieľa a revitalizácia mestského parku v Galante.

Taktiež bolo uskutočnené rokovanie s pôvodným generálnym dodávateľom – AVA-stav s.r.o. Galanta s odôvodnením, že realizoval pôvodný projekt a má na dielo záruku. Uvedený dodávateľ bol požiadaný o predloženie rozpočtu na realizáciu rozšírenia drobnej architektúry vrátane spevnených plôch pod architektúru.

Opätovne kontrolný orgán konštatuje, že neboli predložené písomné záznamy z rokovania s uvedeným dodávateľom, na základe ktorých by bolo možné okrem iných skutočností overiť aj rozhodnutie zodpovedného zamestnanca mesta o výbere dodávateľa realizácie drobnej architektúry.

V danom prípade kontrola poukazuje na výber dodávateľa, ktorý nebol realizovaný v súlade s internou smernicou Mesta Galanta, ktorá upravuje zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré nie sú upravené zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, podpísanou primátorom mesta Galanta.

Vedúca oddelenia ďalej uvádza súvisiace skutočnosti o uzavretí Zmluvy o dielo č. 125/2013 zo dňa 31.05.2013, kde podľa jej vyjadrenia je súčasťou zmluvy o dielo aj ocenený výkaz výmer.

Preverení predloženej dokumentácie kontrolný orgán konštatuje, že uvedená zmluva uvádza dojednanie v čl. I., bod 2 písm. a):

„Záväznými podkladmi pre zhotovenie diela je podrobný položkový cenový rozpočet Diela v súlade s predloženou ponukou uchádzača v rámci zákazky s nízkou hodnotou – príloha č. 1 tejto zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že uvádzaná príloha nie je doložená k predmetnej zmluve, nie je prílohou ani zmluvy, ktorá bola zaevidovaná pre účely zverejnenia a nenachádza sa ani v zmluve, ktorá je súčasťou účtovnej dokumentácie.

Absencia uvádzanej prílohy zapríčinila skutočnosť, že pred uzatvorením zmluvného vzťahu nebol daný dostatok poznatkov na dohodu o konkrétnej cene ostatným zodpovedným vedúcim zamestnancom mesta, okrem vedúcej oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby, ktorá bola v zmluve uvedená ako osoba oprávnená rokovať vo veciach technických. K zisteným skutočnostiam podotýkame, že jej z pracovnej náplne vyplýva rokovať s dodávateľmi o zmluvných podmienkach obchodných zmlúv a kontrolovať ich plnenie a pripravovať ich návrh.

Obsah prílohy č. 1 má priamy vplyv aj na plnenie Čl. IV – Zmeny v rozsahu Diela, ods. 2, kde zmluvné strany budú v prípade zmeny výšky odplaty za vykonanie Diela prihliadať najmä na jednotkové ceny plnenia Zhotoviteľa uvedené v prílohe č. 1 tejto zmluvy.

V súlade s prílohou č. 1 je zmluvne dohodnutý aj Čl. VIII – Odplata za Dielo a platobné podmienky, kde v ods. 2 je odplata za Dielo dohodnutá ako cena pevná s ohľadom na rozsah, štandard a riešenie Diela *podľa prílohy č. 1 tejto zmluvy.*

Napriek uvedeným zisteniam vedúca oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby v rámci výkonu finančnej kontroly svojím podpisom zo dňa 31.05.2013 potvrdila overenie finančnej operácie po technickej stránke, na základe čoho bola zmluva podpísaná primátorom mesta.

Kontrolou revidovanej dokumentácie bolo zistené, že dňa 14.05.2013 bola na Mestský úrad doručená ponuka firmy AVA-stav, s.r.o. Galanta k zákazke „Obnova neogotického kaštieľa – drobná architektúra“, ktorej súčasťou je rozpočet s vyčíslením nákladov 7.755,51 € bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že uvedená korešpondencia nebola riadne zaevidovaná v došlej pošte, teda nie je možné overiť, kto okrem vedúcej dotknutého oddelenia (ktorá predmetný dokument predložila ku kontrole) o jej obsahu bol oboznámený.

Uvedená korešpondencia má výrazný vplyv na kontrolné zistenia, súvisiace so zistením absencie prílohy č. 1 k zmluve č. 125/2013.

V doručenom rozpočte (Ostatné konštrukcie a práce – búranie) pod poradovým číslom 14 je uvedený:

K 900-01-001 Dodávka a montáž: lavička parková liatinová LP010 vrátane dobetónovania a povrchovej úpravy v množstve 6 (šesť) kusov, jednotková cena 540,16 €, cena celkom 3.240,96 €.

Kontrola poukazuje na zodpovednosť vedúcej oddelenia, ktorá v rámci svojich pracovných povinností mala požiadať o položkovitý rozpis prác zahrnutých v tomto súbore, na základe čoho by bola jasná hodnota lavičky a hodnota práce súvisiacej s montážou.

Obdobne to je aj v prípade položky rozpočtu pod poradovým číslom 16 *K 900-01-003 Dodávka a montáž: smetný kôš KOP26 Liatinový s oceľovými profilmi vrátane dobetónovania a povrchovej úpravy.*

Kontrolný orgán poukazuje na uvedené položky aj z dôvodu, že bolo na ne upozornené v podnete.

Z dôvodu objektívneho posúdenia cien dodaného tovaru boli kontrolným orgánom zisťované ceny u firiem dostupných cez internetový portál. Z výsledných zistení je možné skonštatovať, že v oblasti dodávky revidovaného tovaru nebola zo strany zodpovedného vedúceho zamestnanca mesta zabezpečená dostatočná kontrola, ktorou by bola overená hospodárnosť použitia verejných prostriedkov. V danom prípade za uvedený postup v plnom rozsahu zodpovedná vedúca oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby.

Kontrolným orgánom vykonanou prehliadkou na mieste bolo zistené, že práce neboli prevedené v súlade s projektovou dokumentáciou a už vôbec nie v požadovanej kvalite.

Podľa projektovej dokumentácie, kde treba poznamenať, že aj podľa vedúcu oddelenia ŽPaIV odsúhlaseného súpisu vykonaných prác (ktorý je podkladom k fakturácii) má byť „konštrukcia I.“ (plochy pod lavičky) v hrúbke 300 mm v rôznych štruktúrach s použitím geotextílie. Skutočnosť je taká, že hrúbka „konštrukcia I.“ nedosahuje ani 200 mm a geotextília nebola použitá vôbec. Táto zistená skutočnosť svedčí o tom, že preberanie diela neprebehlo s dostatočnou závažnosťou a taktiež, že počas prác zo strany objednávateľa (mesto) nebola vykonaná kontrola dodržiavania technologického postupu a projektových požiadaviek.

Z á v e r :

Predmetom vykonanej následnej finančnej kontroly bola činnosť, ktorú podľa Organizačného poriadku Mestského úradu v Galante riadi vedúca Oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby MsÚ Galanta. Podľa pracovnej náplne vedúcej oddelenia a náplne činnosti oddelenia je zodpovedná v plnom rozsahu za zverený úsek.

V rámci pracovnej zmluvy ako vedúci zamestnanec zodpovedá za riadenie činnosti a prácu oddelenia. Ako vedúca oddelenia podľa organizačného poriadku zodpovedá za riadne plnenia pracovných úloh, okrem iného zodpovedá za účelné a hospodárne nakladanie s majetkom mesta, zabezpečuje spoluprácu s ostatnými oddeleniami a organizačnými útvarmi mestského úradu, vykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu a za svoju činnosť a činnosť oddelenia zodpovedá prednostovi úradu a zástupcovi prednostu v zmysle vnútorného členenia Organizácie mestského úradu.

Podľa náplne činnosti oddelenia ako vedúca zodpovedá okrem iného za:

- vykonávanie prípravy a realizácie investičných zámerov mesta, inžinierskej činnosti v pred projektovej a projektovej príprave stavieb, zabezpečenie výkonu inžinierskej činnosti počas realizácie stavieb,
- vykonávanie investorskej funkcie pre investičnú výstavbu mesta vrátane opráv a rekonštrukcií väčšieho rozsahu,
- rokuje s dodávateľmi o zmluvných podmienkach obchodných zmlúv a kontroluje ich plnenie, pripravuje návrh zmlúv pre činnosti realizované oddelením,
- zabezpečuje úlohy obstarávateľa podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- vykonáva kontrolnú a previerkovú činnosť na riadenom úseku.

Ako vedúca oddelenia v súlade s internou Smernicou o vykonávaní finančnej kontroly je zodpovedná ako vedúci zamestnanec za predbežnú finančnú kontrolu, výkonom ktorej zodpovedá za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Predbežnou finančnou kontrolou, ktorá je zameraná na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov vedúci zamestnanec overuje súlad finančnej operácie s rozpočtami mesta, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a *internými aktmi riadenia*.

Podľa citovanej internej smernice MsÚ sa finančnou operáciou v zmysle zákona o finančnej kontrole rozumie príjem a požitie verejných prostriedkov, právny úkon a iný úkon majetkovej povahy.

Primátorom mesta bola vydaná interná smernica upravujúca zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác, ktoré nie je upravené zákonom o verejnom obstarávaní, ktorej cieľom bolo zabezpečiť spresnenie postupov zadávania zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa citovanej internej smernice, Čl. 3, ods. 2 písm. b/ Mesto Galanta ako verejný obstarávateľ upravuje finančné limity na vykonanie prieskumu trhu za účelom uskutočnenia stavebných prác, kde od 4000 EUR do 20.000 EUR bez DPH je potrebné vykonať písomný prieskum trhu.

Uskutočnenie stavebných prác v zmysle písm. b/ bodu 2 citovanej smernice sa vykoná porovnaním najmenej troch ponúk dodávateľov, ktorých predmetom činnosti je poskytovanie požadovaných prác. Prieskum trhu bude vykonaný písomnou formou.

Podľa ods. 3 Čl.3 citovanej internej smernice prieskum trhu sa musí uskutočniť v súlade so základnými princípmi verejného obstarávania. Účelom prieskumu trhu je získanie dodávateľa, ktorého ponuka, zohľadniac všetky požiadavky obstarávateľa, je cenovo najvýhodnejšia.

Za plnenie uvedených ustanovení internej smernice v rámci náplne činnosti oddelenia zodpovedá aj vedúca Oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby MsÚ Galanta.

Vedúca oddelenia v súlade s ustanovením Zákonníka práce je povinná pracovať zodpovedne a riadne plniť pokyny nadriadených, dodržiavať právne predpisy a ostatné predpisy vzťahujúce sa na prácu ňou vykonávanú.

Vyššie uvádzané kontrolné zistenia preukazujú, že vedúcou oddelenia životného prostredia a investičnej výstavby neboli dodržané postupy podľa interných smerníc, čím boli porušené povinnosti vedúceho zamestnanca MsÚ vyplývajúce z jej pracovnej náplne a súvisiacich interných normatífov, nebola dodržaná zásada hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami.

V súlade so všeobecnými pravidlami kontroly s prihliadnutím na skutočnosť, že výsledok kontroly bude predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 26.09.2013, je kontrolovaný subjekt oprávnený v lehote do 23.09.2013 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam hlavnému kontrolórovi.

I napriek skutočnosti, že vedúca oddelenia investičnej výstavby a životného prostredia bola počas výkonu kontroly na dovolenke a jej nástup do zamestnania sa uskutočnil dňa 23.09.2013, v začiatkoch výkonu kontroly jej bolo kontrolným orgánom oznámené, že kontrola bude ukončená dňa 20.09.2013 a predloženie stanoviska ku kontrolným zisteniam bude stanovené v termíne do 23.09.2013.

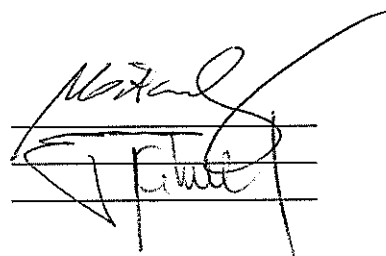
Stanovenými termínmi kontrolný orgán zabezpečoval dodržanie zákonných kontrolných postupov v súvislosti so zverejnením výsledkov kontroly.

Hlavný kontrolór zároveň oznamuje dotknutým vedúcim zamestnancom kontrolovaného subjektu, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú a ktorým bude správa o výsledkoch kontroly doručená, že záverečné prejednávanie správy sa uskutoční dňa 24.09.2013, kde bude v zápisnici zaevidované preverenie opodstatnenosti námietok podaných kontrolovaným subjektom. Z dôvodu a expedovania správy do najbližšieho rokovania mestského zastupiteľstva je potrebné na záverečné prejednávanie predložiť aj opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom za účelom zjednania nápravy a odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta na základe Zmluvy o spolupráci na rok 2012 uzatvorenej medzi Mestom Galanta a spoločnosťou SAMSUNG Electronics Slovakia s. r. o. Galanta bola spracovaná dňa 20.09.2013 a dotknutým zamestnancom kontrolovaného subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom, čo potvrdzujú svojim podpisom:

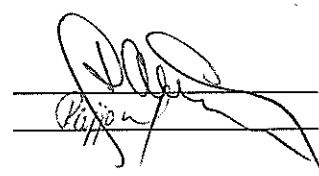
Za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Ladislav Matášovský, primátor mesta Galanta
Ing. Ján Poľakovský, zástupca prednostky MsÚ v Galante
Ing. Miriam Károlyiová, ved. odd. ŽPaIV pri MsÚ Galanta



Za kontrolný orgán:

MVDr. Gábor Pallya, hlavný kontrolór mesta Galanta
Daniela Rajjová, sam. odb. ref. ÚHK



V Galante, dňa 20.09.2013



Mestský úrad Galanta

Mierové nám. 940/1, 924 18 Galanta

Opatrenia

prijaté z výsledkov následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestu Galanta na základe Zmluvy o spolupráci na rok 2012 uzatvorenej medzi Mestom Galanta a spoločnosťou Samsung Electronics Slovakia s.r.o.

Na základe výsledkov vyššie uvedenej kontroly vykonanej útvarom hlavného kontrolóra Mestský úrad Galanta prijíma nasledovné opatrenia:

Opatrenia:

1. Pri rokovaniach k pripravovaným akciám investičného aj neinvestičného charakteru, ktoré sú financované z mimorozpočtových zdrojov je potrebné vyhotoviť písomný záznam z rokovania. Rovnako v návaznosti na novú internú smernicu zo dňa 24.7.2013 upravujúcu zadávanie podlimitných zákaziek v prípadoch, kedy sa prieskum trhu neuskutoční je povinnosťou vedúcich oddelení vyhotoviť písomný záznam, ktorým zdôvodnia zadanie zákazky bez predchádzajúceho prieskumu trhu.

Zodpovední: vedúci oddelení MsÚ
Termín: stály

2. Každá došla cenová ponuka aj v rámci bežného prieskumu trhu - v zmysle internej smernice na obstaranie podlimitných zákaziek musí byť riadne zaevidovaná, opatrená pečiatkou s dátumom prijatia podateľňou, očíslovaná v podateľni a pridelená konkrétnemu vedúcemu oddelenia.

Zodpovedná: sekretariát primátora MsÚ
Termín: stály

3. Zmluva, ktorá obsahuje prílohu ako jej neoddeliteľnú súčasť a svojím obsahom definuje konkrétne údaje o predmete zmluvy, účele zmluvy a cenových podmienkach musí byť zverejnená na webovom sídle mesta v celom rozsahu, vrátane prílohy.

Zodpovední: vedúci oddelení – za obsah a rozsah zmluvy, vedúci právneho oddelenia- za zverejnenie
Termín: stály

V Galante 24.9.2013

MESTSKÝ ÚRAD
GALANTA
okr. Galanta

9
Ing. Ján Poľakovský
zástupca prednostu MsÚ