

Správa

z vykonania kontroly dodávateľských faktúr v súvislosti s opravou mestského rozhlasu

v Rimavskej Sobote za obdobie rokov 2006 - 2012

Kontrola bola vykonaná na základe §12 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolu vykonali : Ing. Ladislav Šťavina, hlavný kontrolór mesta
Elena Kováčiková, referent kontroly

Kontrolovaný subjekt : Mestský úrad

Dátum vykonania kontroly : júl 2012

Miesto vykonania kontroly : Mesto Rimavská Sobota

Na zasadnutí MsZ v Rimavskej Sobote dňa 19.06.2012 primátor Mesta Rimavská Sobota JUDr. Jozef Šimko požiadal o preverenie a vykonanie kontroly u dodávateľských faktúr v rokoch 2006 – 2012 vystavených dodávateľom TV SERVIS Otto Kusza, Ul. Železničná č. 35 v Rimavskej Sobote.

Faktúry boli vystavené v počte 56 ks. Dodávateľ fakturoval za dodávky zariadení, nákup zariadení, nákup tovaru a materiálu súvisiaceho s montážou, rekonštrukciou, opravou a údržbou mestského rozhlasu v Meste Rimavská Sobota a v mestských častiach. Išlo väčšinou o nasledovné druhy materiálov: rozhlasové ústredne, zosilovače, reproduktory, konzoly, káble a rozvody, montážne a demontážne práce, skúšobné a testovacie práce, držiaky na reproduktory, membránové súpravy, drobný materiál, farebný televízor a dopravné náklady.

Kontrola bola vykonaná v dvoch smeroch :

- a/ vecná kontrola vykonávaných prác, použitých materiálov, ich hodnota a súvisiace náklady
- b/ kontrola administratívnych a pracovných postupov pri vystavovaní účtovných dokladov, likvidácia faktúr s platnými predpismi

ad a/ **Vecná kontrola vykonávaných prác, použitých materiálov, ich hodnota a súvisiace náklady**

Vzhľadom na skutočnosť, že Útvar hlavného kontrolóra mesta nedisponuje pracovníkmi, odborníkmi, špecialistami resp. revíznymi technikmi v tejto oblasti a objednať takúto revíziu v čase rozpočtového provizória, ako aj ohľadom klasifikácie či závažnosti nedostatkov, uvedených v závere kontroly, som sa rozhodol overiť opodstatnenosť ceny materiálov a prác prostredníctvom poradenstva od nezávislého subjektu, ktorý pôsobí v tejto oblasti už 30 rokov. Tento subjekt poskytol svoje odborné stanovisko bezodplatne a upriamil moju pozornosť najmä na nasledovné skutočnosti :

- v rozpise fakturovaných položiek nie sú uvedené cenníky na montáž, práce a použitých komponentov, ktoré stanovujú hodnoty a ceny. Ide o katalóg popisov a smerných cien montážnych prác 21 – M Elektromontáže tzv. CENOKON, ďalej 22 – M Montáž oznamovacích, signalizačných a zabezpečovacích zariadení
- chýbajú prílohy k faktúram /výdajka materiálu, úkolový list/ a použitie zariadení ako napr. lešenie, montážna plošina a podobne, ak boli použité

- v prípade, že by boli dohodnuté ceny medzi odberateľom a dodávateľom tak chýba HZS /hodinová zúčtovacia sadzba/
- nadhodnotené sa zdajú niektoré nasledovné zariadenia :
 - faktúra č. 280100013 bez dátumu /rok 2008/
Reprodukory ARS /bez bližšej špecifikácie/
v jednotkovej cene 3.448,- Sk 10 ks 34.480,- Sk /Šibeničný vrch/
 - faktúra č. 280100025, reproduktor SG 2100 17 ks 43.520,- Sk /Sobôtka a Chrenovisko/
 - faktúra č. 280100020, reproduktor SC 30 20 ks 51.200,- Sk /Sobôtka/
 - faktúra č. 280100014, reproduktor BSA 1240 12 ks 47.880,- Sk /Zimný štadión/
 - faktúra č. 270100021, ústredňa PS 300 165.260,- Sk /Mesto Rimavská Sobota/
 - faktúra č. 270100024, farebný televízor LCD 3211 21.990,- Sk /MsÚ Rimavská Sobota/
 - faktúra č. 270100018 montáž a demontáž 18 reproduktorov 8.820,- Sk /po blesku/

Dopravné náklady – preprava a ušlý pracovný čas sú uvedené na faktúrach.

Podľa názoru odborníka sa kalkulácia pracovného, inštalačného materiálu, ich kvantifikácia nevyhnutne z bežného rámca cien používaných pri predmetnej podnikateľskej činnosti. Poznávam, že ku daným zariadeniam nie sú dodané záručné listy. Ťažko je aj stanoviť, či v daných prípadoch bola potrebná rekonštrukcia, obnova, či výmena.

ad b/ **Kontrola administratívnych a pracovných postupov pri vystavovaní účtovných dokladov, likvidácia faktúr s platnými predpismi**

rok 2006			
Int. Fa č.	suma Sk	účel	oddelenie
20060612	7 520,00	oprava mestského rozhlasu Bakta	kultúra
20061284	4 301,00	údržba rozhlasu Vyšná Pokoradz	kultúra
20061609	27 424,00	rozšírenie mestského rozhlasu Chrenovisko	kultúra
20061610	43 314,00	rozšírenie mestského rozhlasu - ul. Veterná, Cestárska, Železničarska, Tulipánova	kultúra
20061283	48 614,00	oprava mestského rozhlasu - Sídl. Západ, ul. Fučíkova, Malohontská, Sedliacka, Markuša, Čerenčianska, Hatvaniho, Cukrovarská, Šibeničný vrch	kultúra
20061070	29 985,00	rekonštrukcia rozhlasového vedenia Dúžava	výstavba
20061969	29 610,00	podzemné rozhlasové vedenie Sobôtka	kultúra
20060539	32 450,00	IBV Sobôtka - preloženie kábla pre mestský rozhlas - z úveru na infraštruktúru	výstavba
20060865	12 512,60	oprava a montáž slaboprúdového rozvodu budova MsÚ Svätoplukova	organ.
20060736	59 535,00	oprava rozhlasu Dúžava	kultúra
20060737	3 259,00	oprava rozhlasu Mojín	kultúra
20060738	4 226,00	oprava rozhlasu Nižná Pokoradz	kultúra
20060526	49 998,00	oprava rozhlasu Rimavská Sobota, Sídlisko Západ	kultúra
20060611	10 200,00	oprava hučania v reproduktoroch mestského rozhlasu	kultúra
	SK 362 948,60		
rok 2007			
20071552	48 298,00	oprava mestského rozhlasu Veterná, Liesková, Rožňavská, Fábryho, Malohontská, Sedliacka, Dukelských hrdinov, Rimavská	kultúra
20071551	187 610,00	dodávka a montáž novej ústredne MsÚ	kultúra
20070918	26 112,00	rozšírenie rozhlasu Tomašová	kultúra
20070920	10 248,00	oprava rozhlasu Mojín	kultúra

20070919	3 532,00	oprava rozhlasu Vyšná Pokoradz	kultúra
20070921	4 622,00	oprava rozhlasu Dúžava	kultúra
20070730	52 094,00	oprava mestského rozhlasu Fábryho, Šrobárova, Malohontská, Sedliacka, Okružná, Rimavská, Rybárska, Bodona, Gorkého	kultúra
20071685	126 722,00	rozšírenie rozhlasu a reproduktorov, Nám.Š.M. Daxnera a Hlavné námestie	kultúra
20071618	9 029,20	oprava rozvodu na budove Radnice - kamerový systém	organ.
20071651	5 538,00	oprava rozhlasovej ústredne Vyšná Pokoradz	kultúra
20071570	21 990,00	televízor LCD - kancelária prednostu	organ.
20071249	52 495,00	oprava rozhlasovej ústredne po zásahu bleskom	kultúra
	SK 548 290,20		
rok 2008			
20081865	63 150,00	Mestský rozhlas Sobôtka	kultúra
20081902	75 476,00	Mestský rozhlas Sobôtka, Chrenovisko - rozšírenie	kultúra
20081903	64 080,00	oprava mestského rozhlasu Dukelských hrdinov, Malohontská, Sedliacka, Jánošíkova. Hlavné námestie, Dobšinského, Železničiarska, Veterná	kultúra
20081645	6 629,20	oprava mestského rozhlasu Vyšná Pokoradz	kultúra
20081646	27 624,60	oprav mestského rozhlasu Malohontská, Okružná, Sedliacka, L. Svobodu a Cukrovarská	kultúra
20081467	48 418,00	rozšírenie mestského rozhlasu Sobôtka, Škultétyho, a prekládka Jánošíkova ul.	kultúra
20081493	149 998,80	ozvučenie zimného štadióna - financovanie z dotácie	výstavba
20081280	67 260,00	rozšírenie rozhlasu na Šibeničnom vrchu	kultúra
20081281	6 725,00	oprava mestského rozhlasu Nižná Pokoradz	kultúra
20080920	49 412,00	oprava mestského rozhlasu Ul. Malohontská, Sedliacka, Fučíkova, Veterná, Čerenčianska, Cukrovarská, Nová, Dukelských hrdinov a Mládeže	kultúra
20080879	5 450,00	oprava ústredne Dúžava	kultúra
20080911	11 510,00	oprava rozhlasu Bakta	kultúra
20080947	37 650,00		školstvo
20080986	44 950,00		školstvo
20081013	43 338,00		školstvo
20080489	43 306,00	oprava mestského rozhlasu Ul. Veterná, Železničiarska, Rožňavská, Dukelských hrdinov, Mládeže, Fučíkova, Dobšinského, Malohontská, Sedliacka	kultúra
	SK 744 977,60		
Rok 2009	v €		
20091446	587,00	oprava rozhlasu Ul. Malohontská, Sídliisko Rimava, Čerenčianska, Cukrovarská, Záhradnícka, Pivovarská, A. Markuša	kultúra
20091256	133,60	Oprava rozhlasu Vyšná Pokoradz	kultúra
20091255	1 377,10	Oprava rozhlasu Ul. Gorkého, Svätoplukova, Hatvaniho, Okružná, Sedliacka, Novosaddská, Dobšinského, Cestárska, Železničiarska, Dukelských hrdinov, Malohontská	kultúra
20090989	197,04	Oprava rozhlasu Mojín	kultúra
20090960	433,60	Oprava rozhlasu Dúžava	kultúra
20090950	140,00	digit. Satelit chata Kurinec	organiz.
20090831	1 811,50	Oprava mestského rozhlasu Hlavné námestie, Dukelských hrdinov, Mládeže, Čerenčianska, Cukrovarská, Markuša, Okružná, Škultétyho, Bottova, Družstevná, Šibeničný Vrch, Chrenovisko	kultúra
	€ 4 679,84		
	SK 140 984,85		

Rok 2010			
20100458	1 489,50	oprava mestského rozhlasu Ul. Malohontská, Rožňavská, Nová, Sedliacka, Dobšinského, Hostinského, Sídliisko Rimava, L. Svobodu, Bodona, Cukrovárska, Čerenčianka Chrenovisko	kultúra
20101043	256,20	oprava a preloženie rozhlasu Mojín	kultúra
20101042	1 584,40	oprava mestského rozhlasu na Ul. Dukelských hrdinov, Rožňavská, Cestárska, Veterná, Tržná, Mládeže, L. Svobodu, Dobšinského, Kirejevská, Sedliacka, Sídliisko Západ.	kultúra
	€ 3 330,10		
	SK 100 322, 59		
Rok 2011			
20110302	385,75	oprava mestského rozhlasu Ul. Okružná, Družstevná, Rožňavská, SNP, Fábryho, Sobôtka	kultúra
20110303	176,60	oprava mestského rozhlasu Nižná Pokoradz	kultúra
20110445	665,10	oprava mestského rozhlasu Ul. SNP, Nám. Tompu, Chrenovisko, Hlavné námestie, Železničarska, Gorkého, Markuša, Cestárska, Sídliisko Rimava.	
20110642	267,30	oprava mestského rozhlasu Vyšná Pokoradz	kultúra
20110721	980,56	oprava mestského rozhlasu Ul. Kirejevská, Clementisa, Sedliacka, Bodona, Sídliisko Rimava, oprava reproduktorov Ul. Rimavská, Svobodu, Fábryho, Hurbanova, Rožňavská, Nová, Tržná, Mlynská	kultúra
20110813	237,90	oprava rozhlasu Dúžava	kultúra
20110968	122,00	oprava rozhlasu Mojín	kultúra
	€ 2 835,21		
	SK 85 413,54		
Rok 2012	€ 809,50		kultúra

V uvedených rokoch sa výdavky pre spoločnosť TV Servis Kusza realizovali pre viaceré oddelenia mestského úradu, najviac však pre oddelenie kultúry, ktoré zabezpečovalo rekonštrukciu a údržbu mestského rozhlasu v meste a v mestských častiach. V zmysle právnych platných predpisov je za každú finančnú operáciu zodpovedný príslušný správca rozpočtovej kapitoly t.j. vedúci príslušného oddelenia, v rámci ktorého sa výdavok rozpočtoval. Za účtovanie a realizáciu faktúr je zodpovedné ekonomické oddelenie. Základom úhrad faktúr je schválený rozpočet mestským zastupiteľstvom na uvedené výdavky. V prípade schválenia výdavkov mestským zastupiteľstvom v rozpočtoch na príslušné roky správcovia rozpočtu realizujú aktivity zahrnuté v rozpočte formou **objednávok** resp. zmlúv.

Primátor mesta, prednosta MsÚ, vedúci oddelení a náčelník Mestskej polície sú podľa Obehu účtovných dokladov oprávnení nariadovať a schvaľovať hospodárske a účtovné operácie a poverení zamestnanci ich oddelení sú oprávnení kontrolovať vecnú a číselnú správnosť v zmysle schváleného rozpočtu Mesta Rimavská Sobota na príslušný kalendárny rok. Zákon o účtovníctve ukladá overovať na každej faktúre príslušné náležitosti a v zmysle Obehu účtovných dokladov MsÚ je určené, ktoré oddelenie resp. pracovník je zodpovední za overovanie.

Vecnú kontrolu vykonáva pracovník oddelenia, ktorý prácu objednal, t.j. príslušné oddelenie, to znamená, že kto objednáva, je zodpovedný za naplnenie objednávky, prevzatie, následné finančné krytie a evidenciu. Pri vecnej kontrole sa overuje či boli vyfakturované práce prevedené v rozsahu, množstve a kvalite aká je fakturovaná. Prípustnosťou hospodárskej a účtovnej operácie sa zisťuje dodržanie zákonnosti, opodstatnenosti a hospodárnosti vykonanej operácie v nadväznosti na platné predpisy, opatrenia a nariadenia a realizujú ju oddelenia, ktoré prácu objednali t.j. príslušní správcovia kapitol.

Formálnu správnosť účtovných dokladov preverujú zamestnanci učtarne/oprávnenosť podpisov zamestnancov, ktorí nariadili alebo schválili operácie/.

Vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole (predbežnej, priebežnej, následnej) upravujú Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Rimavská Sobota, za čo sú zodpovední správcovia kapitol. **V zmysle obehu účtovných dokladov ku všetkým faktúram musia byť doložené písomnosti týkajúce sa účtovnej operácie – objednávka, zmluva, dodací list, rozpis vykonaných prác, súlad s rozpočtom.**

Celková vyplatená suma v rokoch 2006-2012 pre dodávateľa TV SERVIS Otto Kusza predstavovala 1.982.937,3 Sk t.j. 65.821,5 €. Z hodnotenia 56 ks vystavených faktúr boli len dve faktúry, ku ktorým boli doložené objednávky. Z celkového počtu 56 faktúr k 54 objednávky priložené neboli. Pri všetkých faktúrach uvedenej spoločnosti boli priložené platobné poukazy, ktoré boli potvrdené – podpísané zamestnancom príslušného oddelenia (kultúry, výstavby a organizačného oddelenia). Takto vyplnené platobné poukazy spĺňali všetky náležitosti na úhradu faktúry pre oddelenie ekonomické.

Záver :

Zmluvy a objednávky na obstaranie tovarov, prác a služieb po vykonaní predbežnej finančnej kontroly vyhotovujú príslušné odbory a zmluvy evidujú oddelenie právne a odbor ekonomický. Zmluvy je oprávnený podpisovať primátor Mesta Rimavská Sobota. **Objednávky** sú oprávnení podpisovať vedúci odborov - správcovia rozpočtových prostriedkov, ktorí zodpovedajú za čerpanie rozpočtových prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené **nedodržanie** Smernice pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota, ktorá upravuje Obeh účtovných dokladov Mesta Rimavská Sobota, nakoľko so spoločnosťou TV Servis Kusza nebola uzatvorená zmluva o dielo na realizáciu údržby mestského rozhlasu a služby boli vykonávané **len na základe ústnej objednávky**. V rokoch 2009 a 2010 neboli práce vykonávané v súlade so schváleným rozpočtom, v roku 2009 ako to vyplýva z uvedenej tabuľky nebola akceptovaná 2. zmena rozpočtu a v roku 2010 bol prečerpaný rozpočet o 330,- €. Na predmetné zákazky **nebolo vyhlásené verejné obstarávanie** čo pri hodnote objednávok cca 2.000.000,- Sk **je neobvyklé**.

Odbor školstva, sociálnych vecí a kultúry

Rok	Schválený rozpočet	Dátum	1. zmena rozpočtu	Dátum	2. zmena rozpočtu	Dátum	Plnenie	Rozdiel
2009	6 639,00	16.12.2008	4.540,00	28.04.2009	3.343,00	29.09.2009	4. 540,00	-1 197,00
2010	2 000,00	03.03.2010	-	-	3.000,00	21.09.2010	3.330,00	- 330,00

Odporúčanie : dodržiavať Smernicu pre vedenie účtovníctva Mesta Rimavská Sobota, ktorú upravuje Obeh účtovných dokladov /služby zabezpečovať na základe písomných objednávok a v súlade so schváleným rozpočtom/

Záznam bol vypracovaný dňa 18.7.2012

Podpis :

Ing. Ladislav Šťavina , hlavný kontrolór mesta

Elena Kováčiková, referent kontroly

So správou za kontrolovaný subjekt boli oboznámení :

JUDr. Štefan Szantó, prednosta MsÚ

.....

Mgr. Viliam Vidinský,
vedúci odboru školstva, sociálnych vecí a kultúry

.....

Ema Vraniaková, referent

.....

Ing. Oľga Fabová, vedúca oddelenia financií,
rozpočtu, daní a poplatkov

.....

Z á z n a m

z prijatých opatrení v súvislosti s vykonanou kontrolou dodávateľských faktúr v súvislosti s opravou mestského rozhlasu v Rimavskej Sobotě za obdobie rokov 2006 - 2012

Správa bola prerokovaná za prítomnosti :

Ing. Ladislav Šťavina, hlavný kontrolór mesta
Elena Kováčiková, referent kontroly
JUDr. Štefan Szantó, prednosta MsÚ
Mgr. Viliam Vidinský,
vedúci odboru školstva, sociálnych vecí a kultúry
Ing. Oľga Fabová, vedúca oddelenia financií,
rozpočtu, daní a poplatkov
Ema Vraniaková, referent