

## **Správa o výsledku kontroly**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 12/2008 zo dňa 19.9.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 22.9.2008 do 13.1.2009

### ***kontrolu výdavkov na zimnú údržbu komunikácií v Meste Banská Bystrica za roky 2007, 2006 a 2005 a porovnanie výsledkov***

**Cieľom kontroly bolo:** preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov Mesta Banská Bystrica pri zabezpečovaní výkonu zimnej údržby komunikácií v meste bol v období rokov 2005 až 2007 v súlade s platnou legislatívou, vnútornými predpismi a uzatvorenými zmluvami, preveriť súlad postupu pri uzatváraní týchto zmlúv s platnou externou aj internou legislatívou, preveriť úroveň uplatňovania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov, porovnať výdavky za jednotlivé rozpočtové, resp. zimné obdobia vykonaním kontroly fakturácie od jednotlivých dodávateľov a posúdiť ich výšku a opodstatnenosť, preveriť, či boli dôsledne dodržiavané opatrenia prijaté na základe výsledkov následnej finančnej kontroly výdavkov na zimnú údržbu komunikácií za rok 2004 – kontrola č. 11/2005.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

##### **Zimná údržba bola vykonávaná na zmluvnom podklade nasledovne:**

**Zmluva o dielo č. 48/92** uzatvorená podľa § 536 až 565 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. zo dňa 10. 11. 1992 s účinnosťou od 1. 11. 1992. Zmluva bola uzatvorená medzi Mestom Banská Bystrica ako odberateľom a firmou Jozef Ganz, Srnková 27 ako dodávateľom na čistenie a zimnú a letnú údržbu peších komunikácií - chodníkov a vývoz košov na dobu určitú do 31. 7. 1995. Dodatkom č. 1 z 28. 7. 1994 bola predĺžená do 31. 12. 1999, dodatkom č. 4 z 21. 10. 1996 do 31. 7. 2005. Následne dodatkom č. 5 z 1. 11. 1997, dodatkom č. 6 z 24. 11. 2000 a dodatkom č. 7 z 27. 12. 2001 bol upravený, resp. doplnený čl. IV. zmluvy – cena diela. V tomto znení platila zmluva do 31. 7. 2005. t. j. aj počas prvej polovice prvého roka kontrolovaného obdobia. Poskytovanie služieb zimnej údržby počas tohto obdobia bolo predmetom kontroly č. 11/2005 v druhom polroku 2005.

**Zmluva č. 184/2005/RDKS** uzatvorená objednávatelom Mestom Banská Bystrica podľa § 261 a 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v aktuálnom znení dňa 30. 6. 2005 s účinnosťou od 1. 8. 2005 s firmou Jozef Ganz, Mičinská 47, Banská Bystrica.. Zmluva bola výsledkom verejnej súťaže vyhlásenej Mestom Banská Bystrica vo Vestníku verejného obstarávania č. 137 z 18. 7. 2005 na „Vývoz košov a komunálny odpad, čistenie a zimnú údržbu peších komunikácií a ostatných plôch na území mesta Banská Bystrica“. Cena služieb bola stanovená jednotkovými cenami za jednotlivé druhy služieb v závislosti od použitých strojov a mechanizmov,

príčom tieto jednotkové ceny boli stanovené ako maximálne a záväzné počas 5 rokov od účinnosti zmluvy.

Dodatkom č. 1 z 1. 2. 2006 bol doplnený cenník služieb podľa jednotlivých výkonov o jednotkové ceny za použitie nových nevyzmluvnených mechanizmov, zároveň bola upravená jednotková cena za vývoz komunálneho odpadu v plastových vreciach.

Zmenou jednotkovej ceny za vývoz komunálneho odpadu v plastových vreciach o objeme 50 litrov z 30,- Sk na 32,50 Sk bez DPH nebol dodržaný Článok IV. Cena služieb, bod 1.: „Ceny za poskytovanie služieb sa stanovujú dohodou o výške ceny v súlade so zákonom NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v platnom znení a vyhlášky č. 87/1996 Z. z. Jednotkové ceny výkonov sú stanovené ako maximálne a záväzné počas piatich rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Cenu je možné meniť len zmluvne dohodnutým spôsobom v zmysle tohto bodu po odsúhlasení obidvoma zmluvnými stranami a tiež v prípadoch nezávislých od vôle zmluvných strán a to v prípade celoštátnych legislatívnych úprav.“ Uvedené nedodržanie predmetného bodu zmluvy sa však nedotýkalo nákladov na zimnú údržbu.

Dodatkami č. 2 z 12. 12. 2006, č. 3 z 19. 11. 2007 a č. 4 z 22. 2. 2008 bol doplnený článok IV. Cena služieb predmetnej zmluvy o jednotkové ceny nových nevyzmluvnených strojov a mechanizmov, resp. boli dohodnuté objemy zimnej údržby pre príslušné obdobia.

**Zmluva o dielo z 15. 11. 2000** uzatvorená medzi Mestom Banská Bystrica a firmou MIS – Milan Smädo, Srnková 27, Banská Bystrica na vykonávanie zimnej a letnej údržby miestnych komunikácií a ostatných plôch, pre zimnú údržbu v rozsahu určenom operačným plánom zimnej údržby. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Ceny za výkon zimnej údržby boli stanovené v prílohe č. 1 k ZoD, ktorá tvorí jej neoddeliteľnú súčasť. Ceny boli stanovené formou jednotkových cien s 10 % DPH za príslušné služby, resp. výkony zimnej údržby v závislosti od použitých dopravných prostriedkov, strojov alebo mechanizmov.

Dodatkom č. 1 z 1. 12. 2001 došlo k úprave jednotkových cien, dodatkom č. 2 z 15. 11. 2005 bolo dohodnuté poskytnutie zálohy zhotoviteľovi vo výške 4,5 mil. Sk s povinnosťou jej vyúčtovania do troch mesiacov od poskytnutia, zároveň boli upravené jednotkové ceny a v súlade so zákonom bola DPH zvýšená na 19 %. Dodatok č. 3 z 15. 2. 2006 sa týkal letnej údržby, dodatkom č. 4 z 27. 11. 2006 boli upravené jednotkové ceny zimnej údržby pre obdobie zimy 2006/2007.

Kontrolná skupina preverovala zmluvy aj z hľadiska zabezpečenia zmluvného partnera v procese verejného obstarávania.

V kontrolovanom období bola v súvislosti so zimnou údržbou zo strany Mesta Banská Bystrica uzatvorená jedna zmluva, zmluva o dielo č. 184/2005/RDKS z 30. 6. 2005 s firmou Jozef Ganz, Mičinská 47, Banská Bystrica. K podpisu tejto zmluvy došlo po prechádzajúcom výbere najvhodnejšieho uchádzača formou verejnej súťaže v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Verejná súťaž na „**Vývoz košov na komunálny odpad, čistenie a zimná údržba peších komunikácií a ostatných plôch na území Mesta Banská Bystrica**“ bola vyhlásená vo vestníku VO č. 82/2005 dňa 29. 4. 2005 pod číslom 05195 – MSS. Okrem splnenia základných podmienok účasti uchádzačov (právne, finančné a ekonomické postavenie, technická spôsobilosť) bol kladený dôraz na strojné vybavenie, prevádzkové priestory a skúsenosti s obdobným predmetom činnosti.

Súťažné podklady prevzali **firma Jozef GANZ**, Mičinská 47, Banská Bystrica, **KOSIT, a.s.** Rastislavova 98, Košice a **BRANTNER Slovakia, s.r.o.**, Vietnamská 22, Bratislava.

Ponuku predložila firma Jozef GANZ a spoločnosť Kosit, a. s., obaja splnili podmienky účasti. Komisia pre vyhodnotenie ponúk konštatovala v zápise, že ponuka firmy Jozef GANZ obsahuje neobvykle nízku cenu (o 28,7% nižšiu ako firma Kosit) a v zmysle § 43, ods. 5,6 zákona č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní bola firma GANZ požiadaná o jej zdôvodnenie do 14. 6. 2005. Zdôvodnenie bolo v termíne predložené a komisiou akceptované. Výsledok verejnej súťaže bol zverejnený vo VVO č. 13/2005 pod číslom 09405 – VSS dňa 18. 7. 2005 nasledovne -

úspešný uchádzač Jozef GANZ, zmluvná cena **2 840 336,- Sk**, (s DPH to predstavuje 3,38 mil.).

V súťažných podkladoch ako aj vo vlastnej zmluve o dielo bol pre rok 2005 dohodnutý objem poskytovaných služieb **3,38 mil. Sk** (vývoz košov na komunálny odpad a plastových vriec – 380 000,- Sk, čistenie peších komunikácií a ostatných plôch – 1 000 000,- Sk, zimná údržba peších komunikácií a ostatných plôch – 2 000 000,- Sk). Celková zmluvná cena je však v zmluve uvedená ako súčet jednotkových cien, čo nie je reálna celková zmluvná cena. Spôsob určenia ceny je ale jednoznačne daný, t.j. dohodnuté jednotkové ceny násobené skutočným objemom poskytnutých služieb podľa jednotlivých položiek.

### **Výdavky na zimnú údržbu vo väzbe na rozpočet mesta**

Podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie čistenie verejných priestranstiev je začlenené v ekonomickej klasifikácii 637 004 všeobecné služby. Strojné a ručné čistenie miestnych komunikácií, ich letnú a zimnú údržbu organizačne zabezpečuje odbor komunálnych vecí - referát komunálnych služieb.

Okrem firiem MIS a GANZ boli do výdavkov zimnej údržby zahrnuté faktúry spoločnosti EKO-PLANT, Slovenského hydrometeorologického ústavu a faktúry obecného úradu Králiky za výkon zimnej údržby na komunikáciách obce Králiky, ktorých vlastníkom je mesto.

Na čistenie a zimnú údržbu peších komunikácií (firma GANZ) sa zmluvné strany dohodli, že v roku 2005 bude zhotoviteľ zabezpečovať zimnú údržbu peších komunikácií a ostatných plôch **v objeme 2 mil. Sk**. V zmysle čl. IV. Cena služieb bod 3 *Rozsah predmetu obstarávania pre jednotlivé roky bude určený harmonogramom čistenia peších komunikácií a ostatných plôch a operačným plánom pre zimnú údržbu peších komunikácií a ostatných plôch a bude presne špecifikovaný v zmysle čl. II. bod 3 zmluvy každý rok na jednotlivé druhy služieb v meste Banská Bystrica* (podľa čl. II. bod 3 zhotoviteľ vypracuje operačný plán zimnej údržby v lehote do 31.10. príslušného roka).

Kontrolou bolo zistené, že k zmluve boli vypracované jednotlivé dodatky. Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 1. 2. 2006 bol doplnený cenník poskytovaných služieb, **objem služieb v tis. Sk pre rok 2006 v zmysle čl. IV. bod 2 zmluvy nebol dohodnutý**. Dodatkom č. 2, ktorý nadobudol účinnosť 15.12.2006, bol doplnený cenník poskytovaných služieb. Objem zimnej údržby peších komunikácií a ostatných plôch pre rok 2007 bol dohodnutý dodatkom č. 3 v objeme 6 800 tis. Sk. Dodatok nadobudol účinnosť 19.11.2007.

**V rozpočte mesta** bol v roku 2005 na zimnú údržbu chodníkov schválený objem finančných prostriedkov vo výške 5 100 tis. Sk, v roku 2006 vo výške 7 000 tis. Sk a v roku 2007 vo výške 9 000 tis. Sk (tabuľka č. 1, stĺpec č. 1 - akcia 2003, resp. 6003), **čo nebolo v súlade s uzatvorenou zmluvou, resp. jej dodatkami**.

Zimná údržba miestnych komunikácií bola zabezpečovaná firmou MIS – Milan Smädo na základe zmluvy o dielo. Zmluvné strany sa dohodli na cenách pre výkon zimnej údržby uvedených v prílohe č. 1 zmluvy, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť zmluvy. K základnej zmluve boli vypracované 4 dodatky. Dodatkom č. 1 s účinnosťou od 1. 12. 2001 boli dohodnuté nové ceny pre výkon zimnej údržby. Ceny boli platné do nadobudnutia účinnosti **dodatku č. 2**, ktorým boli pre obdobie zimy 2005/2006 **s účinnosťou od 15.11.2005** stanovené nové ceny poskytovaných výkonov. Uvedeným dodatkom bolo súčasne dohodnuté, že Mesto Banská Bystrica ako objednávateľ poskytne zhotoviteľovi finančnú zálohu na zimu 2005/2006 vo výške 4 500 tis. Sk. Záloha bola poskytnutá v troch splátkach, prvá záloha vo výške 2 500 tis. Sk bola poskytnutá v novembri 2005, dve zálohy po 1 000 tis. Sk boli poskytnuté v januári 2006. Dodatok č. 3 k zmluve neupravoval ustanovenia zmluvy týkajúce sa zimnej údržby. Nové ceny pre zimu 2006/2007 boli dohodnuté dodatkom č. 4, ktorý nadobudol účinnosť 1.12.2006.

## Prehľad výdavkov na zimnú údržbu v kontrolovanom období

Prehľad výdavkov mesta na zimnú údržbu v kontrolovanom období podľa údajov záverečného účtu a čerpania rozpočtu podľa jednotlivých dodávateľov je uvedený v tabuľke č.1 stĺpec 2. Do výdavkov príslušného roku (2005) boli v nadväznosti na dátum úhrady zahrnuté fakturované práce za mesiac december predchádzajúceho roka (2004) a neboli zahrnuté práce fakturované za mesiac december príslušného roka (2005), ktoré boli výdavkami nasledujúceho roka (2006).

Tabuľka č. 1

Rozpočtová klasifikácia	akcia	spoločnosť	Rozpočet	Záverečný účet	Fakturácia zimnej údržby (po vylúčení faktúr, za vysprávkky a rekonštrukcie)	Výkony zimnej fakturované dodávateľmi k 31.12. príslušného roka
a	b	c	1	2	3	4
<b>Rok 2005</b>			<b>19 100</b>	<b>21 791</b>	<b>21 242</b>	<b>23 269</b>
0451 637004	2002	Zimná údržba miestnych komunikácií (MIS)	12 000	14 500	14 500	15 702
	2003	Zimná údržba chodníkov (GANZ)	5 100	5 377	5 377	6 202
	2015	Rezerva na zimnú údržbu	2 000	1 914	1 365	1 365
		V tom:				
		MIS zimná údržba		1 295	1295	1 295
		MIS vysprávkky a ostatné práce		549		
		Králiky		70	70	70
<b>Rok 2006</b>			<b>23 000</b>	<b>22 433</b>	<b>22 692</b>	<b>18 475</b>
	6002	Zimná údržba miestnych komunikácií	13 000	13 078	13 692	10 321
		V tom:				
		Zimná údržba MIS		13 014	13 628	10 257
		EKO-PLANT		60	60	60
		Sl. hydromet. ústav		4	4	4
	6003	Zimná údržba chodníkov (GANZ)	7 000	7 001	7 001	6 155
	6015	Rezerva na zimnú údržbu	3 000	2 354	1 999	1 999
		V tom:				

		MIS zimná údržba komunikácií		1 505	1 505	1 505
		MIS vysprávky a ostatné práce		355		
		GANZ zimná údržba chodníkov		395	395	395
		OcÚ Králiky		99	99	99
<b>Rok 2007</b>			<b>29 000</b>	<b>18 116</b>	<b>17 601</b>	<b>17 795</b>
	6002	Zimná údržba miestnych komunikácií	<b>16 000</b>	<b>10 839</b>	<b>10 839</b>	<b>10 765</b>
		V tom:				
		Zimná údržba komunikácií (MIS)		10 747	10 747	10 673
		EKO-PLANT		45	45	45
		Sl. hydromet. ústav		2	2	2
		Králiky		45	45	45
	6003	Zimná údržba chodníkov (GANZ)	<b>9 000</b>	<b>6 762</b>	<b>6 762</b>	<b>7 030</b>
	6015	Rezerva na zimnú údržbu	<b>4000</b>	<b>515</b>	-	-
		V tom:				
		Stavomontáže, Kovo-Sklo B.Bystrica		515	-	-

### Rok 2005

Podľa záverečného účtu mesta v roku 2005 predstavovali výdavky na zimnú údržbu miestnych komunikácií a chodníkov (ďalej len výdavky na zimnú údržbu) celkom 21 791 tis. Sk (v tom firma MIS 14 500 tis. Sk, GANZ 5 377 tis. Sk a čerpanie rezervy na zimnú údržbu 1 914 tis. Sk). Rezerva na zimnú údržbu (akcia 2015) bola použitá na úhradu faktúr zimnej, ale aj letnej údržby. Taktiež boli realizované práce, ktoré nezodpovedali výkonom zimnej údržby, napr. vysprávky miestnych komunikácií, pore ktoré bolo určené číslo akcie 2004. Výdavky na zimnú údržbu po vylúčení fakturácie za opravy a vysprávky sú uvedené v tabuľke č. 1 stĺpec 3 v celkovej výške 21 242 tis. Sk, v tom zimná údržba firmy MIS vrátane čerpania rezervy na zimnú údržbu 15 795 tis. Sk, zimná údržba firmy GANZ 5 377 tis. Sk a výdavky za zimnú údržbu komunikácie Králiky 70 tis. Sk.

V stĺpci 4 tabuľky č. 1 boli pre objektivnosť a možnosť porovnania nákladov na zimnú údržbu v jednotlivých rokoch zahrnuté faktúry vystavené dodávateľmi za príslušný rok. Vylúčené boli preto faktúry týkajúce sa zimnej údržby predchádzajúceho roka (uhradené v príslušnom roku) a naopak, do nákladov na zimnú údržbu príslušného roka boli zahrnuté faktúry vystavené dodávateľmi k 31.12 (uhradené v budúcom roku). Za rok 2005 bolo do výdavkov na zimnú údržbu zahrnuté vyúčtovanie zálohy poskytnutej vo výške 2 500 tis. Sk, ktorá bola dodávateľom v decembri 2005 vyúčtovaná. Skutočné náklady na zimnú údržbu komunikácií za mesiac december predstavovali 1 886 023,- Sk, nevyčerpaná časť rezervy vo výške 613 977,- Sk bola dodávateľom mestu dobropisovaná. Podobne bolo postupované pri vyčíslení fakturovaných výkonov za zimnú údržbu v rokoch 2006 a 2007.

## **Rok 2006**

Výdavky na zimnú údržbu v roku 2006 podľa záverečného účtu (akcia 6002, 6003 a 6015) predstavovali celkom 22 433 tis. Sk, v tom firma MIS 13 014 tis. Sk, GANZ 7 001 tis. Sk, EKO-PLANT a Slovenský hydrometeorologický ústav spolu 64 tis. Sk.

Rezerva na zimnú údržbu (akcia 6015) bola v roku 2006 zmenou rozpočtu zvýšená z pôvodných 2 000 tis. Sk na 3 000 tis. Čerpanie rezervy bolo vyčíslené v sume 2 354 tis. Sk. Použitá bola na úhradu výdavkov za zimnú údržbu firme MIS vo výške 1 505 tis. Sk, firme GANZ vo výške 395 tis. Sk a obce Králiky za zimnú údržbu komunikácie v čiastke 99 tis. Sk. Časť rezervy na zimnú údržbu bola použitá na úhradu výdavkov za vysprávkvy fakturované v mesiaci december vo výške 355 tis. Sk.

Výdavky na zimnú údržbu v roku 2006 po vylúčení fakturovaných prác, ktoré nezodpovedali výkonom zimnej údržby a započítaní celej fakturácie za mesiac január 2006 predstavovali 22 692 tis. Sk (tabuľka č. 1, stĺpec č. 3), v tom firma MIS vrátane čerpania rezervy na zimnú údržbu 15 133 tis. Sk, firma GANZ vrátane čerpania rezervy 7 396 tis. Sk, výdavky za údržbu komunikácie Králiky čerpané z rezervy na zimnú údržbu 99 tis. Sk, úhrada faktúr pre EKO-PLANT 60 tis. Sk a výdavky za poskytnuté klimatologické údaje o poveternostných podmienkach fakturované Slovenským hydrometeorologickým ústavom v Bratislave 4 tis. Sk.

V stĺpci č. 4 tabuľky č. 1 boli z výdavkov príslušného roka vylúčené faktúry týkajúce sa zimnej údržby predchádzajúceho roka a naopak, zahrnuté náklady zimnej údržby k 31.12. príslušného roka.

## **Rok 2007**

Podľa záverečného účtu mesta predstavovali výdavky na zimnú údržbu miestnych komunikácií a chodníkov v roku 2007 celkom 18 116 tis. Sk (v tom firma MIS 10 747 tis. Sk, firma GANZ 6 762 tis. Sk a čerpanie rezervy na zimnú údržbu 515 tis. Sk). Rezerva bola použitá na úhradu dodávky a montáže klampiarskych prác na stavbe „Rekonštrukcia prechodu pre chodcov OV na Rudohorskej ul. v Banskej Bystrici“. Pre ostatné rekonštrukcie bolo určené akciové číslo rozpočtu 2008.

Kontrolná skupina konštatovala porušenie čerpania rozpočtu tým, že rezerva na zimnú údržbu bola v roku 2005 použitá aj na úhradu faktúr za opravy a čistenie šachiet, v roku 2006 aj na úhradu vysprávkov a v roku 2007 na úhradu dodávok a montáž klampiarskych prác na stavbe. Uvedené práce nezodpovedali výkonom zimnej údržby, pre ktorú bola rezerva vytvorená.

### **Fakturácia výkonov zimnej údržby vo väzbe na uzatvorené zmluvy**

Hodnota prác zimnej údržby fakturovaná jednotlivými dodávateľmi v kontrolovanom období je uvedená v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Dodávateľ	Rok			Spolu
	2005	2006	2007	
<b>MIS spolu</b>	<b>16 997</b>	<b>11 762</b>	<b>10 673</b>	<b>39 432</b>
v tom: akcia 2002	15 702	10 257	10 673	36 632
akcia 2015	1 295	1 505	-	2 800

<b>GANZ spolu</b>	<b>6 202</b>	<b>6 550</b>	<b>7 030</b>	<b>19 782</b>
v tom: akcia 6003	6 202	6 155	7 030	19 387
akcia 6015	-	395		395
Ostatní dodávatelia spolu	<b>70</b>	<b>163</b>	<b>92</b>	<b>325</b>
v tom: akcia 6002	-	64	92	156
akcia 6003	-	-	-	-
akcia 6015	70	99	-	169
<b>Spolu</b>	<b>23 269</b>	<b>18 475</b>	<b>17 795</b>	<b>59 539</b>

### Kontrola fakturovaných prác:

#### A. spoločnosť MIS – údržba ciest a komunikácií s. r.o. (predtým MIS – Milan Smädo)

##### Zima 2005/2006

Dodatkom číslo 2 zo dňa 15.11.2005 k Zmluve o dielo uzatvorenej s firmou MIS sa zmluvné strany dohodli na cenách pre výkon zimnej údržby na obdobie zimy 2005/2006. Firma MIS fakturovala práce za uvedené obdobie vo výške 16 936 tis. Sk. Faktúry, poskytnuté zálohy a ich vyúčtovania sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č.3

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma	Poznámka
20054249	00298/05	15.11.2005-3 0.11.2005	- 613 977,- (1 886 023 - 2 500 000)	Vyúčtovanie zálohy 2,5 mil. Sk poskytnutej 23.11.2005
20060004	00318/05	Za mesiac december 2005	4 618 969,-	
20060482	00023/06	Za mesiac január 2006	4 084 476 - 1 000 000 3 084 476	Vyúčtovanie zálohy 1 mil. Sk poskytnutej 20.01.2006
2006700	00033/06	Za mesiac február 2006	4 841 605 - 1 000 000 3 841 605	Vyúčtovanie zálohy 1 mil. Sk poskytnutej 26.01.2006
20060930	00050/06	Za mesiac marec 2006	1 505 378	
<b>Spolu</b>			<b>16 936 451</b>	

Súčasťou fakturovaných prác (faktúra int. číslo 20060482 a int. číslo 20060700) za január a február 2006 bol aj vývoz snehu uskutočňovaný poddodávateľmi. Niektoré práce boli fakturované poddodávateľmi a refakturované zmluvným partnerom vrátane obstarávacej prírážky Mestu Banská Bystrica v jednotkových cenách rozdielných od vyzmluvnených jednotkových cien. Kontrolná skupina konštatovala, že predbežná finančná kontrola vykonávaná v súvislosti s úhradou predmetných faktúr nebola dôsledne vykonaná, nesúlad medzi skutočne vykonanými prácami zimnej údržby a zmluvou o dielo z 15.11.2006 – chýbajúce jednotkové ceny pre novo použité mechanizmy a obstarávacia prírážka v prípade nutných poddodávok neboli odsúhlasené dodatkom ku zmluve, odsúhlasenie úhrad za vykonané práce a potvrdenie predbežnej finančnej kontroly v časti súlad s uzatvorenými zmluvami malo byť vykonané po odstránení tejto nezrovnalosti uzatvorením dodatku ku zmluve.

V ostatnej fakturácii za uvedené obdobie boli použité ceny, ktoré boli zmluvnými stranami dohodnuté pre výkon zimnej údržby MK na obdobie zimy 2005/2006.

### **Zima 2006/2007**

Dodatkom číslo 4 zo dňa 27. 11. 2006 k Zmluve o dielo s účinnosťou od 1. 12. 2006 sa zmluvné strany dohodli na cenách za výkon zimnej údržby na obdobie zimy 2006/2007. Firma MIS fakturovala práce za uvedené obdobie vo výške 8 488 tis. Sk (tabuľka č. 4)

Tabuľka č. 4

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma	Poznámka
20064406	00325/06	Za november 2006	83 163	Fakturované v cenách 2005/2006 platnými do 30.11.2006
20070199	00359/06	Za december 2006	1 248 325	Fakturované v zmysle cenníka schváleného dodatkom č. 4 k zmluve s účinnosťou od 1.12.2006
20070415	00008/07	Za január 2007	4 620 707	
20070820	00028/07	Za február 2007	2 441 393	
20071244	00056/07	Od 1.3 2007 do 4.3.2007	94 571	
Spolu			8 488 159	

Výkony zimnej údržby za zimu 2006/2007 boli fakturované v súlade so schváleným cenníkom, v prípade použitia nových mechanizmov bola použitá jednotková cena obdobného mechanizmu.

### **Zima 2007/2008**

Ceny za výkon zimnej údržby v období zimy 2007/2008 zostali nezmenené, v platnosti zostal cenník platný od 1.12.2006. Firma MIS za uvedené obdobie fakturovala výkony v hodnote 10 120 tis. Sk (tabuľka č. 5)



Tabuľka č. 5

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma	Poznámka
20075067	00312/2007	November 2007	2 342 347	Fakturované v zmysle cenníka schváleného dodatkom č. 4 k zmluve s účinnosťou od 1.12.2006
20080173	00341/2007	December 2007	1 174 358	
20080448	0140/2008	Január 2008	4 899 123	
20080862	0210/2008	Február 2008	1 156 139	
20081326	0410/2008		627 939	
Spolu			10 199 906	

Faktúrou int. číslo 20080173 za mesiac december bola fakturovaná pohotovosť stroja a obsluhy na pracovisku vrátane výkonov sypačov a traktorov. Kontrolou boli zistené matematické chyby v súpise prác ako podkladu pre fakturáciu, keď bol prekročený mesačný časový fond, resp. denný časový fond. Išlo o tri položky s nepodstatnou chybou.

Ostatné práce zimnej údržby (faktúry int. číslo 20080448, 20080862 a 20081326) boli fakturované v cenách podľa platného cenníka.

### **B. Firma Jozef Ganz, Mičinská cesta 47, Banská Bystrica**

#### **Zima 2005/2006**

Firma GANZ fakturovala práce na zimnej údržbe chodníkov za uvedené obdobie vo výške 8 081 tis. Sk (tabuľka č. 6)

Tabuľka č. 6

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma
20054247	50170	Za november 2005	685 336
20060098	50191	Za december 2005	1 992 401
20060003	712283	Čistenie chodníka za IV.Q 2005	3 481
20060483	50027	Za január 2006	3 096 933
20060928	50044	Za február 2006	1 908 171
20061043	50054	Za marec 2006	395 032
Spolu			8 081 354

Súčasťou fakturovaných prác za január 2006 (faktúra int. číslo 20060483) bol aj vývoz

snehu uskutočňovaný poddodávateľmi.

Kontrolná skupina konštatovala, že predbežná finančná kontrola vykonávaná v súvislosti s úhradou predmetných faktúr nebola dôsledne vykonaná, nesúlad medzi skutočne vykonanými prácami zimnej údržby a zmluvou o dielo č. 184/2005/RDKS – obstarávacia prídržka v prípade nutných poddodávok, ako aj riešenie rozdielov cien pri poddodávkach neboli odsúhlasené dodatkom ku zmluve, odsúhlasenie úhrad za vykonané práce a potvrdenie predbežnej finančnej kontroly v časti súlad s uzatvorenými zmluvami malo byť vykonané po odstránení tejto nezrovnalosti uzatvorením dodatku ku zmluve.

Súčasťou fakturovaných prác firmy GANZ za február 2006 (faktúra int. číslo 20060928) bolo použitie nakladača JCB, pre ktorý bola v cenníku dodatkom č. 1 k zmluve dohodnutá hodinová sadzba 900,- Sk bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci február bolo použité nakladača JCB fakturované sadzbou 950,- Sk/hod., čo pri použití nakladača za 1 560 minút (26 hodín) predstavovalo o 1 300,- Sk viac ako bolo dohodnuté.

### **Zima 2006/2007**

Práce za zimnú údržbu chodníkov za zimu 2006/2007 boli firmou GANZ fakturované v celkovej hodnote 5 795 tis. Sk (tabuľka č. 7)

Tabuľka č. 7

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma
20070196	5020306	Za december 2006	1 148 696
20070552	5001907	Za január 2007	2 943 727
20070971	5003407	Za február 2007	1 702 385
Spolu			5 794 808

Práce boli fakturované v súlade s uzatvorenou zmluvou a odsúhlasenými súpismi prác.

### **Zima 2007/2008**

Za zimu 2007/2008 predstavovala fakturácia firmy GANZ za zimnú údržbu chodníkov 6 561 tis. Sk. (tabuľka č. 8)

Tabuľka č. 8

Interné číslo faktúry	Číslo faktúry dodávateľa	Obdobie fakturácie	Fakturovaná suma
20075123	5016307	Za november 2007	967 154
20080157	5018407	Za december 2007	1 417 086
20080450	5001208	Za január 2008	2 716 503
20080799	5002908	Za február 2008	1 306 609
20081332	5004008	Za marec 2008	153 466

Spolu			6 560 818
-------	--	--	-----------

Práce boli fakturované v súlade s uzatvorenou zmluvou a odsúhlasenými súpismi prác.

### 5. Porovnanie nákladov na zimnú údržbu podľa jednotlivých zimných období

V rámci zimnej údržby miestnych komunikácií (ciest, parkovísk), peších komunikácií (chodníkov, schodísk) ako aj ostatných plôch dodávateľské firmy zabezpečovali udržiavanie **163,2 km** miestnych komunikácií a **212,3 km** peších komunikácií. Informatívne údaje o snežení a spotrebe posypových materiálov v kontrolovanom období podľa jednotlivých zim sú uvedené v tabuľke č. 9, kde sú súčasne uvedené skutočné náklady za zimné obdobia 2005/2006, 2006/2007 a 2007/2008 nezávisle od rozpočtových období. Rozdielne náklady na zabezpečenie zimnej údržby boli spôsobené najmä rozdielnymi poveternostnými podmienkami počas jednotlivých zim a v súvislosti s miernou, resp. tuhou zimou aj rozdielnymi množstvami spotrebovaného posypového materiálu.

Tabuľka č.9

Akcia	Zimná údržba v rozdelení podľa dodávateľov	Zima 2005/2006	Zima 2006/2007	Zima 2007/2008	Spolu
<b>6002</b>	<b>Zimná údržba miestnych komunikácií</b>	<b>15 495</b>	<b>8 578</b>	<b>10 202</b>	<b>34 275</b>
	V tom:				
	Zimná údržba MIS	15 431	8 488	10 200	34 119
	EKO-PLANT	60	45	0	105
	Sl. hydromet. ústav	4		2	6
	Králiky		45		45
<b>6003</b>	<b>Zimná údržba chodníkov (GANZ)</b>	<b>7 686</b>	<b>5 795</b>	<b>6 561</b>	<b>20 042</b>
<b>6015</b>	<b>Čerpanie rezervy na zimnú údržbu</b>	<b>1 999</b>		<b>0</b>	<b>1 999</b>
	V tom:				
	MIS zimná údržba komunikácií	1 505	0	0	1 505
	GANZ zimná údržba chodníkov	395	0	0	395
	OcÚ Králiky	99		0	99
	<b>Celkom</b>	<b>25 180</b>	<b>14 373</b>	<b>16 763</b>	<b>56 316</b>
Informatívne údaje o snežení a spotrebe posypových materiálov					
	Počet snežných dní	41	20	14	
	Napadaný sneh v cm	315	95	80	
	Posypový materiál - spotreba soli v tonách	1 434	1 053	1 319	
	Posypový materiál - spotreba drvy v tonách	4 133	961	744	

## 6. Plnenie opatrení prijatých po predchádzajúcej následnej finančnej kontrole

V čase od 25. augusta 2005 do 13. októbra 2005 bola útvárom hlavného kontrolóra mesta vykonaná následná finančná kontrola výdavkov na zimnú údržbu komunikácií v meste Banská Bystrica za rok 2004 a prvý polrok 2005. Mestské zastupiteľstvo na svojom rokovaní dňa 25. októbra 2005 uložilo svojim uznesením č. 421/2005 – MsZ zodpovedným pracovníkom MsÚ prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí odstránenie zistených nedostatkov ako aj príčiny vzniku týchto nedostatkov.

Kontrolná skupina preverila prijatie príslušných opatrení, ich následné plnenie ako aj vyhodnotenie ich plnenia prednostom MsÚ. Bolo konštatované:

- V uzatvorených zmluvách boli doplnené, resp. upravené chybné údaje (oprávnené osoby na preberanie prác, sadzba DPH) – dodatok č. 2 k zmluve z 15. 11. 2000, resp. nová zmluva č. 184/2005/RDKS.
- Zmluvne dohodnuté podmienky boli v kontrolovanom období dodržiavané, (obdobia fakturácie, denné preberanie, odsúhlasovanie vykonaných prác a služieb vrátane záznamov obsahujúcich miesto, čas a rozsah vykonaných prác).
- Kalkulácie, resp. ceny posypových materiálov (priemyselná soľ a drva) boli za jednotlivé zimné obdobia fakturované v dohodnutých hodnotách.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 10. 12. 2008, kontrolovaný subjekt s ňou bol oboznámený dňa 22. 12. 2008, prerokovaná bola dňa 13. 1. 2009

\* \* \*

***Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta následne skontroluje v rámci samostatnej kontroly.***

***Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.***