

TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA

Kuopion kaupungin tilikauden 1.1.-31.12.2024 tilintarkastajina esitämme tilintarkastuslain 3 luvun 7 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana kaupunginhallitukselle seuraavaa:

Hankintojen tarkastuksen tavoitteena on ollut varmistua kaupungin hankintojen lainmukaisuudesta. Otantaan valittiin satunnaisesti hankintalain mukaisia kynnysarvon ylittäviä tilikaudella tehtyjä hankintoja.

Tarkastuksen perusteella on havaittu seuraavia toistuvia puutteita tilapalvelujen tekemissä hankinnoissa:

- Tuntiveloitushintoja on korotettu optiovuosien käyttöönoton yhteydessä aikaisemmin kuin mitä alkuperäinen puitesopimus sallii.
- Puitesopimusten optiovuosien käytöstä ei ole tehty aina sopimuksen mukaisia erillisiä päätöksiä, vaan on allekirjoitettu uusi käyttösopimus.
- Optiosopimuksia on allekirjoitettu myöhässä.
- Hankintoja on tehty, vaikka puitesopimus ei ole ollut hankinta-aikana voimassa.
- Töitä on aloitettu kohteessa jo ennen tilauskirjeen allekirjoittamista.
- Joissain hankinnoissa tilauskirjettä ei ollut laadittu, joten selkeää tietoa paljonko palvelua on sitouduttu ostamaan ei ole. Asiasta käyty sähköpostiviestintä ei yksilöi myöskään työmäärää.
- Tarjousvertailu on allekirjoitettu myöhemmin kuin viranhaltijapäätös palveluntuottajan valinnasta on tehty.
- Vuokria on maksettu, vaikka vuokrasopimuksen edellyttämiä osapuolten erillisellä asiakirjalla tehtäviä vahvistuksia vuokra-ajan alkamisesta ei ollut tehty.
- Toimittajalle on maksettu kilometrikorvauksia, hotelliyöpymisiä, päivärahoja sekä muita matkakuluja, vaikka sopimus ei oikeuta matkakorvauksiin.
- Laskutettavan asiantuntijan hinnoittelussa löytyi poikkeus tarjouksen mukaisesta SKOL-luokituksen tuntihintaveloituksesta ja hintojen korotukset on otettu ennenaikaisesti käyttöön.

Todetaan myös, että Kuopion kaupungin tilapalvelujen toimintasääntö sisältää tulkinnanvaraisuutta kohdissa §13 (Kaupunginhallituksen ratkaisuvallan siirto viranhaltijoille) ja 14 § (Hankinta, vuokraus – ja myyntivaltuudet sekä edellä mainittujen sopimusten allekirjoitus). Tästä johtuen toimivaltarajat eivät ole kaikilta osin selkeät, mikä on johtanut vaihtelevaan tulkintakäytäntöön ja heikentänyt päätöksenteon läpinäkyvyyttä.

Edellä mainitut tarkastushavainnot ovat tilintarkastajan käsityksen mukaan olennaisia arvioitaessa, onko kaupungin sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti.

Kuntalain 39 §:n ja Kuopion kaupungin hallintosäännön 85 §:n mukaan kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä.

Suosittelimme, että kaupunginhallitus ryhtyy tarvittaviin toimenpiteisiin varmistaakseen sisäisen valvonnan riittävän ja asianmukaisen järjestämisen.

Lisäksi suosittelemme hankintaprosessin ohjeistuksen, kontrollien ja seurantamallin kehittämistä. Suosittelemme myös päivittämään tilapalveluiden toimintasääntöä tulkinnanvaraisten kohtien osalta selkeyden ja johdonmukaisuuden parantamiseksi.

Kuopiossa 24. huhtikuuta 2025

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

Marko Paasovaara
KHT, JHT

Jakelu:

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta
Kaupunginjohtaja
Talousjohtaja
Hallintojohtaja
Tilapalveluiden toimialajohtaja

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende