

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 8. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 10. decembra 2019

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 15/2019 - kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018.

Predkladateľ: Ing. Ján Šabo, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 15 /2019 ...

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 18. 11. 2019

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 15/2019 - kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018.

M e s t s k é z a s t u p i t e ľ s t v o

I. b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 15/2019 – kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018.

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU Z KONTROLY**

č. 15/2019

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 15/2019 zo dňa 08. 10. 2019 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 15/2019 - **efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 236/2019 - MsZ zo dňa 25. 06. 2019 a s použitím §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bola príspevková organizácia Mesta Banská Bystrica Záhradnícke a rekreačné služby, Švermova 45, Banská Bystrica (ďalej ZAaRES alebo kontrolovaný subjekt), kontrolovaným obdobím boli roky 2017 a 2018. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 08. 07. 2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri zabezpečení dodávateľských služieb v rokoch 2017 a 2018 zo strany kontrolovaného subjektu.

V rámci hlavnej činnosti príspevkovej organizácie ZAaRES bola z hľadiska rozsahu výkonu najrozsiahlejšia údržba verejnej zelene, išlo predovšetkým o ošetrovanie krov a stromov, výsadbu kvetinových záhonov, údržbu trávnikov - ich pokosenie, pohrabanie pokosenej trávy prípadne opadaného lístia.

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zamerala predovšetkým, vzhľadom na objem vykázaných výkonov zo strany kontrolovaného subjektu v rokoch 2017 a 2018, na preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov na údržbu verejnej zelene – kosenie trávnikov na území mesta Banská Bystrica.

Kontrolovaný subjekt zabezpečoval v kontrolovanom období údržbu verejnej zelene kosením predovšetkým svojpomocne vlastnými zamestnancami, s vlastnou technikou alebo dodávateľsky na základe objednávok a zmlúv s: EKOPLANT, s. r. o., Banská Bystrica; Ján Rézmüves Rožňava; ROMA 3N, s. r. o., Banská Bystrica; Podnik medzitru práce – Šanca pre všetkých, n. o., Banská Bystrica a EG Trade, s. r. o., Hnúšťa.

Na základe analýzy výdavkov vo výške 1 491 905,17 € vynaložených na údržbu verejnej zelene kosením v kontrolovanom období bolo preukázané, že služba poskytovaná dodávateľským spôsobom tvorila 8,62 % z celkových výdavkov.

Kontrolná skupina okrem dodacích listov a dodávateľských faktúr za služby - údržba verejnej zelene kosením preverila aj náhodne vybrané dodávateľské faktúry a konštatuje nasledovné porušenia:

- a) nedodržaním zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) vo výške 1 824,68 € a písm. l) vo výške 982,80 €,
- b) kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch pri uzatvorení zmlúv postupoval v rozpore s cieľom verejného obstarávania v zmysle § 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- c) kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch nepostupoval v zmysle § 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- d) tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil kompletnú súhrnnú správu (neobsahovala všetky zákazky) o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka postupoval v rozpore s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- e) tým, že v 2 prípadoch nezverejnil na svojom webovom sídle dodatky k zmluvám, v 5 prípadoch nezverejnil objednávky a v jednom prípade zverejnená objednávka bola rozdielna ako predložená objednávka (celková hodnota objednaného plnenia a popis objednaného plnenia) porušil § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- f) kontrolovaný subjekt nevykonával v troch prípadoch pri zmluvách a v troch prípadoch pri dodávateľských faktúrach základnú finančnú kontrolu súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na príslušných stupňoch riadenia, čím porušil § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- g) kontrolovaný subjekt nevykonával finančnú kontrolu v dvoch prípadoch pri vystavení objednávok, v jednom prípade pri zmluve a dvoch prípadoch pri zmluvách a ich dodatkoch v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- h) vo väčšine prípadoch nebola vykonaná základná finančná kontrola k dodávateľským faktúram v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór postúpil správu z kontroly č. 15/2019 - efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018 primátorovi Mesta Banská Bystrica na ďalšie konanie v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny a ukladanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly č. 15/2019.

V Banskej Bystrici 18. 11. 2019

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica