

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI**

Číslo:

Materiál na 11. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 23. júna 2020

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica o výsledku kontroly č. 2/2020 – kontrolu plnenia zmluvných vzťahov v roku 2019, vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS v zmysle platných dodatkov, uzatvorenú medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o..

**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. 2/2020 ...

**Počet strán:** 4

**V Banskej Bystrici, dňa:** 25.05.2020

## Návrh na uznesenie

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2020 - kontrolu plnenia zmluvných vzťahov v roku 2019, vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS v zmysle platných dodatkov, uzatvorenú medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o..**

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2020 - kontrolu plnenia zmluvných vzťahov v roku 2019, vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS v zmysle platných dodatkov, uzatvorenú medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o..

**Hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY**

**č. 2/2020**

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

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 21. 01. 2020 (poverenie č. 2/2020) vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

**kontrolu č. 2/2020 - plnenia zmluvných vzťahov v roku 2019, vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS v zmysle platných dodatkov, uzatvorenú medzi Mestom Banská Bystrica a spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o..**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2020, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 385/2019 - MsZ zo dňa 10. decembra 2019 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bolo Mesto Banská Bystrica, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 21. 01. 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie plnenia zmluvných vzťahov vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS uzatvorenej medzi Mestom Banská Bystrica (ďalej len „objednávateľ“) a spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o. (ďalej len „zhotoviteľ“).

Kontrolný orgán v rámci predmetu kontroly preveroval:

- dodržanie dohodnutých zmluvných vzťahov,
- vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina zamerala svoju pozornosť na dodržiavanie jednotlivých zmluvných ustanovení, skontrolovala faktúry objednávky za vybrané mesiace a s nimi súvisiace doklady vyplývajúce z uzatvorenej zmluvy.

Kontrolou ustanovení zmluvy medzi objednávateľom a zhotoviteľom kontrolná skupina konštatuje, že zmluvné ustanovenia boli dodržiavané len čiastočne. Pochybenia boli zistené v uplatňovaní nasledujúcich článkov zmluvy:

- čl. IV., bod 1 – „Cena diela:

- bod 1.2. „navrhovaná hodinová zúčtovacia sadzba za jednu hodinu pohotovosti pri verejnom osvetlení v dňoch pracovného voľna a pracovné dni od 16,00 do 6,00 hod. nasledujúceho dňa uvedená v Sk/hod.“, kde namiesto dohodnutej sadzby 0,03 €/hod. bola fakturovaná sadzba 0,30 €/hod.. Čas pohotovosti bol zmluvne dohodnutý na 14 hodín. Zhotoviteľ fakturoval nad rámec zmluvne dohodnutého času pohotovosti 15,5 hodiny. Nesprávne fakturovanou hodinovou sadzbou a dĺžkou pohotovosti došlo v roku 2019 k fakturácii navyše v celkovej sume **1 842,37 € bez DPH** (platba dodávateľovi). Vzhľadom na skutočnosť, že poskytovaná činnosť bola zahrnutá pod § 69 ods. 12 zákona č. 222/2004 Z. z. (prenesená daňová povinnosť) bol odberateľ povinný dopočítať a odvieť Daňovému úradu DPH navyše vo výške **368,48 €**.

bod 1.9. „navrhovaná hodinová sadzba za prevádzku verejných WC uvedená v €/hod.“ (4,25 €/hod. bez DPH). Kontrolou bolo zistené, že dohodnutá sadzba bola dodržaná len pri zabezpečení prevádzky verejných WC počas pracovných dní, t. j. pondelok – piatok. Za zabezpečenie prevádzky verejných WC počas sobôt a nedeľ bola pri fakturácii použitá zmluvne nedohodnutá sadzba 6,30 €, resp. 8,50 €.

Vzhľadom na skutočnosť, že tieto sadzby neboli zmluvne podchytené, Mesto Banská Bystrica malo pred platbou riešiť nové sadzby dodatkom k zmluve.

Z uvedeného dôvodu sa tak dodávateľovi vyplatilo v roku 2019 o **5 535,84 € s DPH** viac ako bolo dohodnuté v zmluve.

Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch vykonával finančnú kontrolu formálne, čo nebolo v zmysle platnej legislatívy (zákon č. 357/2015 Z. z.).

- bod 6 - „zhotoviteľ sa zaväzuje preinvestovať na rekonštrukcii a modernizácii verejného osvetlenia vlastnú investíciu vo výške 4 000 000,- SK vrátane DPH na jednotlivých uliciach mesta, ktoré určí objednávateľ každý rok počnúc rokom 2006.“

Kontrolnej skupine kontrolovaný subjekt nepreukázal preinvestovanie vyššie uvedenej sumy v kontrolovanom období so zdôvodnením, že „v roku 2018 bola externe spracovaná analýza stavu verejného osvetlenia v majetku mesta. Z analýzy a jej záverov vyplynulo, že verejné osvetlenie vyžaduje rozsiahlu komplexnú rekonštrukciu v objeme min. 15 mil. €. Odbor rozvojových aktivít mesta v spolupráci so správcom VO (PS-UMK) dostali od vedenia mesta za úlohu pripraviť v priebehu roku 2019 podklady k schváleniu úverových zdrojov na účel rekonštrukcie sústavy VO po etapách. Na základe uvedeného by bolo neefektívne použitie kapitálových prostriedkov mesta z rozpočtu roku 2019 na čiastkové a nesystémové riešenie, preto s týmito prostriedkami návrh rozpočtu neuvažoval“. Z uvedeného dôvodu kontrolovaný subjekt nepožadoval plnenie tohto ustanovenia zmluvy.

- čl. VII. „podmienky vykonania diela“:

- bod 31. Zhotoviteľ sa zaväzuje používať zariadenia GPS monitorovania vo vozidlách a mechanizmoch zaradených do výkonu údržby, modernizácie a rekonštrukcie svetelnej signalizácie, verejného osvetlenia, údržby vežových hodín, mestských fontán, pitných fontán, prevádzky verejných WC a vianočnej slávnostnej výzdoby v meste Banská Bystrica, pokiaľ ho o to objednávateľ požiadá. Zhotoviteľ sa zaväzuje poskytnúť objednávateľovi prístupové práva k využitiu monitorovacích zariadení pri vyhodnocovaní prevádzky GPS monitorovania vozidiel a mechanizmov.“

- bod 32. Náklady na zariadenie a prevádzku systému GPS monitorovania vozidiel bude znášať zhotoviteľ.“

Predmetné ustanovenie nebolo zhotoviteľom v praxi aplikované a objednávateľ netrval na jeho zavedení.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie požadovaných služieb od zhotoviteľa nepoužil vystavovanie objednávok prostredníctvom systému ISS, ale používal objednávky mimo tohto systému a bez číslovania.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 04. 2020 návrh správy z kontroly č. 2/2020.

Kontrolovaný subjekt podal k zisteným nedostatkom námietky, ktoré kontrolná skupina preverila a zapracovala do správy z kontroly.

Hlavný kontrolór postúpil dňa 12. 05. 2020 správu z kontroly č. 2/2020 primátorovi Mesta Banská Bystrica na ďalšie konanie v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny a ukládanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Zasláním správy bola kontrola ukončená.

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. 2/2020.

Ing. Ján Šabo  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica