

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 19. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 02. novembra 2021

K bodu Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2021 - kontrolu všetkých výdavkov (v účtovnej triede 518 - služby) realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES vyplývajúcich zo všetkých obchodno-právnych vzťahov (objednávky, faktúry, zmluvy a pod.) so zreteľom na ich povinné zverejňovanie v rokoch 2018 a 2019.

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. 5/2021...

Počet strán: 14

V Banskej Bystrici, dňa: 19. 10. 2021

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. 5/2021 - kontrolu všetkých výdavkov (v účtovnej triede 518 - služby) realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES vyplývajúcich zo všetkých obchodno-právnych vzťahov (objednávky, faktúry, zmluvy a pod.) so zreteľom na ich povinné zverejňovanie v rokoch 2018 a 2019.

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

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2021 - kontrolu všetkých výdavkov (v účtovnej triede 518 - služby) realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES vyplývajúcich zo všetkých obchodno-právnych vzťahov (objednávky, faktúry, zmluvy a pod.) so zreteľom na ich povinné zverejňovanie v rokoch 2018 a 2019.

**Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica**

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 5/2021

(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 10. 03. 2021 (poverenie č. 5/2021) vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu č. 5/2021 - všetkých výdavkov (v účtovnej triede 518 - Služby) realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES vyplývajúcich zo všetkých obchodno-právnych vzťahov (objednávky, faktúry, zmluvy a pod.) so zreteľom na ich povinné zverejňovanie v rokoch 2018 a 2019.

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 2021, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 652/2020 - MsZ zo dňa 08. 12. 2020 a §§ 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 2018 a 2019. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 10. 03. 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť výdavky (v účtovnej triede 518 - Služby) vyplývajúce zo všetkých obchodno-právnych vzťahov (objednávky, faktúry, zmluvy a pod.) so zreteľom na ich povinné zverejňovanie v rokoch 2018 a 2019.

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 27. 07. 2021 Návrh správy z kontroly č. 5/2021, ktorý bol osobne odovzdaný kontrolovanému subjektu dňa 29. 07. 2021.

Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na:

- podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13. 08. 2021,
- splnenie prijatých opatrení do 30. 09. 2021.

Kontrolovaný subjekt bol zároveň poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným

nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 13. 08. 2021.

Kontrolovaný subjekt dňa 13. 08. 2021 podal pripomienky k návrhu správy z kontroly č. 5/2021, ktoré kontrolná skupina preverila a písomne kontrolovanému subjektu oznámila svoje vyjadrenie k predloženým pripomienkam (listom č. HK-1503457/13664/2021 zo dňa 30. 09. 2021).

Dňa 06. 10. 2021 zaslal kontrolovaný subjekt ďalšie svoje vyjadrenie k listu č. HK- 503457/13664/2021, ktoré bolo kontrolnou skupinou preverené a spracované v správe z kontroly č. 5/2021.

V kontrolovanom subjekte bola vykonaná kontrola č. 15/2019 - kontrola efektívnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti postupov mestskej príspevkovej organizácie ZAaRES pri zabezpečení dodávateľských služieb v roku 2017 a 2018 ukončená dňa 18. 11. 2019, vzhľadom na uvedené, kontrolná skupina nepreverovala už vtedy preverené dodávateľské vzťahy uskutočnené v roku 2018.

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2018 a 2019 zúčtoval dodávateľské služby v uvedenej štruktúre a objeme finančných prostriedkov.

účet	názov účtu	2018	2019
518	ostatné služby	4 398,60	19 850,63
518 01	poštovné	975,32	1 039,95
518 02	poštovné/urny	502,70	0,00
518 03	telefón, internet, pc	6 005,52	6 013,19
518 04	úprava BLT	8 319,00	8 853,00
518 05	revízie, BOZP, PO, PZS	8 360,94	8 300,57
518 06	školenia	2 199,60	578,50
518 07	dopravné a prepravné služby	10 433,78	11 691,35
518 08	nájom budov a pozemkov	4 440,89	5 300,28
518 09	nájom strojov a techniky	5 831,38	4 108,17
518 10	ostatné služby	364 098,65	638 028,59
518 12	auto služby	0,00	110,70
518 13	upratovacie služby	14 145,00	13 030,00
518 16	ochrana objektov	51 656,97	52 935,37
spolu		481 368,35	769 840,30

1. Dodržiavanie smernice č. 2/2017 pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov

Smernica č. 2/2017 v čl. 12 - zmluvy a faktúry stanovuje, že jednotlivé dodávky tovarov, prác a služieb sa uskutočňujú na základe uzatvorených zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok.

Následne v čl. 5 ustanovuje obsah objednávok, t. j. povinnosť, čo musí obsahovať vystavená objednávka (číslo z evidencie objednávok, dátum vystavenia objednávky, druh tovaru, množstvo, mernú jednotku, predbežnú cenu, presný názov dodávateľa, bankové spojenie, IČO a DIČ dodávateľa, adresu dodávateľa a dodaciu lehotu).

Kontrolou predložených objednávok bolo zistené nasledovné:

- Obj. č. 171/2018 (AGRONOVA, s. r. o.) zo dňa 01. 06. 2018 objednanie chemického ošetrovania pagaštanov v sume 1 310,40 € - bez uvedenia množstva,
- Obj. č. 226/2018 (Ing. Ľuboš Augustín Platan - plus) zo dňa 26. 07. 2018 objednanie školenia pilčíkov na deň 30. 07. 2018 v sume 720 € - bez uvedenia počtu účastníkov školenia,
- Obj. č. 260/2018 (Jaroslav Štubňa) zo dňa 04. 09. 2018 objednanie realizácie pingpongových stolov, zemné práce, základy, komunikácie, konštrukčné práce na základe krycieho listu v sume 2 520,07 € - bez uvedenia počtu,
- Obj. č. 102/2018 (JPJ-POBOZ, s. r. o.) zo dňa 10. 04. 2018 objednanie kontroly PHP v sume 667,92 € - bez uvedenia počtu prístrojov a miesta výkonu kontroly PHP,
- Obj. č. 255/2018 (JPJ-POBOZ, s. r. o.) zo dňa 03. 09. 2018 objednanie kontroly prenosných hasiacich prístrojov v objektoch Krematória v sume 73,44 € bez uvedenia počtu hasiacich prístrojov,
- Obj. č. 256/2018 (JPJ-POBOZ, s. r. o.) zo dňa 03. 09. 2018 objednanie kontroly prenosných hasiacich prístrojov v objekte Dukla - administratívna budova v sume 9,60 € - bez uvedenia počtu hasiacich prístrojov,
- Obj. č. 367/2018 (SIAD, s. r. o.) zo dňa 20. 12. 2017 objednanie prenájmu fliaš na rok 2018 v sume 550 € - bez bližšieho uvedenia počtu fliaš,
- Obj. č. 192/2017 (Juraj Pecník – JP Holz) zo dňa 09. 08. 2017 s uvedeným dátumom splnenia do 31.8. 2017 na ihličnaté rezivo - hobľované z oboch strán: 2,05 m³ v sume 538,74 € bez DPH. Objednávka bola zverejnená na webovej stránke v zozname objednávok v 8/2017 s nulovou cenou,
- Obj. č. 357/2018/1 (Juraj Pecník - JP HOLZ) zo dňa 04. 12. 2018 objednanie napílenia ihličnatého reziva v sume 457,38 € - bez uvedenie množstva,
- Obj. č. 147/2019 (AGRONOVA, s. r. o.) zo dňa 21. 05. 2019 objednanie dvojnásobného postreku pagaštanov v Mestskom parku na základe CP v sume 2 620,80 € - bez uvedenia množstva,
- Obj. č. 97/2019 (Ing. Ľuboš Augustín Platan - plus) zo dňa 29. 03. 2019 objednanie pílenia drevín v sťažených podmienkach v okolí Pamätníka 2. sv. vojny Kremnička - bez uvedenia množstva,
- Obj. č. 122/2019 (LIVONEC, s. r. o.) zo dňa 25. 04. 2019 objednanie kontroly hasiacich prístrojov v Robotníckom dome v sume 32,64 € - bez uvedenia počtu hasiacich prístrojov,
- Obj. č. 339/2019 (Podnik medzitrhu práce Šanca pre všetkých, n. o.) zo dňa 06. 11. 2019 v sume 8 000 € - objednané hrabanie lístia v cintorínoch, MŠ a iných verejných priestranstvách podľa potreby v dohodnutej sume podľa priloženého cenníka za m² - bez uvedenia výmery hrabania,
- Obj. č. 76/2019 (Technik - Stavby a bývanie, s. r. o.) zo dňa 19. 03. 2019 v sume 9 500 € - objednaný celoročný nákup piesku do pieskovísk frakcie 0/1 do predpokladanej maximálnej hodnoty zákazky - bez uvedenia množstva,
- Obj. č. 282/2019 (Veríme v zábavu, s. r. o.) zo dňa 20. 09. 2019 v sume 4 500 € - objednané fitness stroje F02, F06, F11, F24, Street workout zostava W12, infotabuľa s prevádzkovým poriadkom – bez uvedenia bližšej špecifikácie jednotkovej ceny za jednotlivé stroje.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolná skupina konštatuje, že pri vystavovaní objednávok neboli dodržané postupy v zmysle internej smernice č. 2/2017.

2. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, je v zmysle ustanovení zákona o slobode informácií, resp. Občianskeho zákonníka povinný zverejňovať na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, povinné informácie v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období povinné informácie nezverejňoval v zmysle ustanovenom zákonom o slobode informácií:

a) zverejňovanie zmlúv v zmysle § 5a

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle nasledovné zmluvy:

- dodatok č. 1 zo dňa 20. 11. 2014 k zmluve č. 212011 zo dňa 29. 03. 2012 (Altys, s. r. o.) (36 € z toho rok 2018 28,80 € a rok 2019 7,20 €),
- dodatok č. 1 zo dňa 01. 01. 2015 k zmluve č. 207017 zo dňa 30. 04. 2007 (Altys, s. r. o.) (44,70 € z toho rok 2018 35,76 € a rok 2019 8,94 €),
- dodatok č. 1 zo dňa 15. 03. 2013 k zmluve č. 13/2007 zo dňa 13. 09. 2007 (Fittich, s. r. o.),
- dodatok č. 1 zo dňa 04. 01. 2016 k zmluve č. 01/NP/2010 zo dňa 29. 12. 2010 (Pami, s. r. o.),
- dohoda o cene z 08. 02. 2019 (Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s.) (36 €),

b) zverejňovanie objednávok v zmysle § 5b

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle nasledovné objednávky:

- obj. bez čísla (Art Production, s. r. o.) zo dňa 24. 10. 2018 k DF2018/976 (84 €),
- obj. (Asociácia správcov agentúry) zo dňa 14. 05. 2018 k DF2018/397 (39 €),
- obj. (Michlovský, s. r. o.) k DF2018/376 (13 €) a k DF2018/833 (13 €),
- obj. (Sdružení komunálnych služieb) k DF20188/936 (296,45 €),
- obj. (Spoločnosť pre záhradnú a krajinnú tvorbu) k DF2018/83 (52,50 €),
- obj. (SPP – distribúcia, a. s.) k DF2018/417 (120 €) a DF2018/1127 (120 €),
- obj. (STEFE BB, a. s.) k DF2018/632 (34,80 €),
- obj. (StVPS, a. s.) k DF2018/546 (19,16 €), DF2018/930 (54,42 €), DF2018/479 (19,16 €), DF2018/904 (19,16 €), DF2018/1014 (19,16 €) a DF2018/1042 (19,16 €),
- obj. (Štátna ochrana prírody SR) k DF2018/631 (35 €),
- obj. (VOSKO, s. r. o.) k DF2018/68 (45 €) a DF2018/388 (45 €),
- obj. (ZSNP RECYKLING, a. s.) k DF2018/882 (40 €).
- obj. (Ján Mesík – MEEN, s. r. o.) k fa DFE2019/105/P (510 €)
- obj. (Michlovský, s. r. o.) k DF2019/58 (13 €) a k DF2019/597 (15 €),
- obj. (STEFE BB, a. s.) k DF2019/52 (69,60 €),
- obj. (StVPS, a. s.) k DF2019/33 (23 €), DF2019/102 (23 €),
- obj. (VOSKO, s. r. o.) k DF2019/221 (45 €) a DF2019/782 (45 €),

c) zoznamy objednávok a faktúr neboli v rokoch 2018 a 2019 zverejnené na webom sídle kontrolovaného subjektu, tak ako mu to ustanovoval § 5b ods. 1, písm. a) a b) zákona o slobode informácií.

Kontrolovaný subjekt v odpovedi k vyjadreniam k pripomienkam k Návrhu správy z kontroly č. 5/2021 (list č. 153/2021 zo dňa 06. 10. 2021) uviedol, „že namieta posúdenie nezverejnených objednávok, ako porušenie finančnej disciplíny, zároveň uviedol, že nikde v zákonoch, ani právnych názoroch sa neuvádza, že nezverejnená objednávka je neplatná, nakoľko Občiansky zákonník v § 47a hovorí len o neplatnosti povinne zverejňovanej zmluvy.“

V zmysle metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 9514-5000/2021 zo dňa 13. 09. 2021 je možné konštatovať, že vo všeobecnosti možno zmluvu charakterizovať ako súhlasný prejav vôle minimálne dvoch osôb (zmluvných strán), ktorý zakladá určitý právny vzťah medzi týmito subjektmi. V zjednodušenej forme proces uzatvorenia zmluvy pozostáva z tzv. oferty (objednávky, návrhu na uzavretie zmluvy, resp. ponuky) a jej akceptácie, t. j. vyjadrenia súhlasu druhej zmluvnej strany s týmto návrhom. Uzavretím zmluvy tak zmluvné strany vyjadrujú vôľu byť viazané jej obsahom, a teda aj dodržať vzájomne vymedzené práva a povinnosti.

Podľa § 51 Občianskeho zákonníka účastníci môžu uzavrieť i takú zmluvu, ktorá nie je osobitne upravená; zmluva však nesmie odporovať obsahu alebo účelu uvedeného zákona.

Podľa § 269 Obchodného zákonníka účastníci môžu uzavrieť aj takú zmluvu, ktorá nie je upravená ako typ zmluvy.

V zmysle § 613 Občianskeho zákonníka veci možno predávať aj na objednávku. Predávajúci je povinný obstaráť objednaný tovar v dohodnutej lehote, a ak lehota nie je dohodnutá, v lehote primeranej okolnostiam. Ak sa tak nestane, objednávateľ je oprávnený od zmluvy odstúpiť. Odstúpením objednávateľa od zmluvy nie je dotknuté jeho právo na nápravu škody.

Podľa § 272 ods. 1 Obchodného zákonníka zmluva vyžaduje pre platnosť písomnú formu iba v prípadoch ustanovených v zákone, alebo keď aspoň jedna strana pri rokovaní o uzavretí zmluvy prejaví vôľu, aby sa zmluva uzavrela v písomnej forme.

Podľa § 40 ods. 4 Občianskeho zákonníka písomná forma je zachovaná, ak je právny úkon urobený telegraficky, ďalekopisom alebo elektronickými prostriedkami, ktoré umožňujú zachytenie obsahu právneho úkonu a určenie osoby, ktorá právny úkon urobila. Písomná forma je zachovaná vždy, ak právny úkon urobený elektronickými prostriedkami je podpísaný zaručeným elektronickým podpisom alebo zaručenou elektronickou pečaťou.

Podľa § 44 ods. 1 Občianskeho zákonníka zmluva je uzavretá okamihom, keď prijatie návrhu na uzavretie zmluvy nadobúda účinnosť.

Podľa § 43c ods. 1 a 2 Občianskeho zákonníka včasné vyhlásenie urobené osobou, ktorej bol návrh určený, alebo iné jej včasné konanie, z ktorého možno vyvodiť jej súhlas, je prijatím návrhu. Včasné prijatie návrhu nadobúda účinnosť okamihom, keď vyjadrenie súhlasu s obsahom návrhu dôjde navrhovateľovi. Prijatie možno odvolať, ak odvolanie dôjde navrhovateľovi najneskôr súčasne s prijatím.

Podľa § 275 ods. 4 Obchodného zákonníka s prihliadnutím na obsah návrhu na uzavretie zmluvy alebo v dôsledku praxe, ktorú strany medzi sebou zaviedli, alebo s prihliadnutím na zvyklosti rozhodné podľa tohto zákona, môže osoba, ktorej je návrh určený, vyjadriť súhlas s návrhom vykonaním určitého úkonu (napr. odoslaním tovaru alebo zaplatením kúpnej ceny) bez upovedomenia navrhovateľa. V tomto prípade je prijatie návrhu účinné v okamihu, keď sa tento úkon urobil, ak došlo k nemu pred uplynutím lehoty rozhodnej pre prijatie návrhu.

Na základe vyššie uvedeného má kontrolná skupina za to, že objednávku je potrebné chápať ako istý druh zmluvy. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolné zistenie č. 3

Tým, že k finančnému plneniu zo strany kontrolovaného subjektu došlo na základe nulitnej zmluvy, resp. objednávky (ako formy nepomenovanej zmluvy) došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. m) (porušeniu pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy) zákona o rozpočtových pravidlách.

PBQ, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 15. 10. 2019 s dodávateľom zmluvu o dielo č. 57/2019, predmetom zmluvy bola demontáž osvetlenia - Štadión SNP Banská Bystrica v sume 91 630 € bez DPH (109 956 € s DPH). V zmysle čl. XI. Záverečné ustanovenie bod 6. je nedeliteľnou súčasťou zmluvy príloha č. 1 rozpočet ceny, vyhotovený zhotoviteľom.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet ceny nebol súčasťou zverejnenej zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 4

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezverejnil úplné znenie zmluvy, čo bolo v rozpore s § 5a zákona o slobode informácií.

3. Výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu

Altys, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 26. 09. 2016 zmluvu o poskytovaní technickej služby č. 03092016 na dobu neurčitú od 01. 10. 2016, predmetom bolo vykonávanie služby a to v rozsahu pozáručného servisu, odborných prehliadok a funkčných skúšok zariadení elektrického zabezpečovacieho systému (EZS) a kamerového systému (CCTV).

Dodávateľ vystavil:

- DF2019/951 v sume 20,40 € za vyslanie zásahovej jednotky na objekt Malachovská 34 Banská Bystrica v mesiaci 10/2019 – osobitný výjazd,
- DF2019/919 v sume 37,20 € za opravu elektr. zabezpečovacieho systému v objekte Pod Hôrkou 20 Banská Bystrica (materiál, dopravné náklady a elektroinštalačné práce).

Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolou bolo zistené, že fakturovaná suma nekorešponduje so zmluvnými podmienkami uvedenými v čl. 4 Cena za služby, správnosť cien za fakturované služby, nebolo možné odkontrolovať v nadväznosti na textáciu a cenu služieb uvedených v zmluve.

Kontrolná skupina konštatuje formálny výkon základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole.

ERM-STAV, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt uzavrel s dodávateľom dňa 12. 04. 2019 rámcovú zmluvu č. 26/2019 na dobu určitú od 12. 04. 2019 do 31. 10. 2019 alebo do vyčerpania finančného limitu 40 000 € s DPH. V čl. III Predmet zmluvy kontrolovaný subjekt špecifikoval zoznam objektov (uvedený v prílohe č. 1 k zmluve), na ktorých sa budú vykonávať práce počas platnosti zmluvy.

Dodatkom č. 1 zo dňa 30. 10. 2019 došlo k predĺženiu zmluvy do 30. 11. 2019.

Kontrolou predložených faktúr vystavených bolo zistené, že v:

- DF2019/381 boli fakturované práce vykonané na detskom ihrisku Internátna,
 - DF2019/700 boli fakturované práce na detskom ihrisku Kalinčiakova 21,
 - DF2019/810 boli fakturované práce na detskom ihrisku Šalková
- a DF2019/1010 boli fakturované práce na detskom ihrisku Horné Pršany, tieto ihriská neboli uvedené v zozname objektov prílohy č. 1 k zmluve č. 26/2019.

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolná skupina konštatuje formálny výkon základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 a to tým, že kontrolovaný subjekt akceptoval fakturované práce v rozpore s predmetom zmluvy.

GOIMPEX, a. s.

Kontrolovaný subjekt vystavil dňa 28. 12. 2018 obj. č. 377/2018 na úpravu bežkárskych tratí Donovaly - Šachtičky počas sezóny 2018/2019 v sume 240 €/jedna úprava v celkovej sume 3 120 €.

Kontrolou vystavených faktúr:

- DF2019/84 v sume 1 176 €,
- DF2019/169 v sume 960 €,
- DF2019/273 v sume 480 €,

bolo zistené, že dodávateľ fakturoval vykonané služby v cene jednej motohodiny (mth) a dohodnutého času, čo bolo v rozpore s vystavenou objednávkou.

Kontrolné zistenie č. 7

Kontrolná skupina konštatuje formálny výkon základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole.

JPJ - POBOZ, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt dňa:

- 10. 04. 2018 vystavil obj. č. 102/2018, predmetom objednávky bola kontrola PHP v sume 667,92 €. Na základe tejto objednávky boli vystavené, s dátumom dodania 23. 03. 2018: DF2018/305 v sume 219,44 € a DFE2018/87/P v sume 9,60 €,
- 03. 09. 2018 vystavil obj. č. 255/2018, predmetom objednávky bola kontrola PHP v objekte krematória v sume 73,44 €. Na základe tejto objednávky bola dňa 17. 08. 2018 vystavená DFE2018/212/P v sume 73,44 €,
- 03. 09. 2018 vystavil obj. č. 256/2018), predmetom objednávky bola kontrola PHP v objekte Dukla – administratívna budova v sume 9,60 €. Na základe tejto objednávky bola vystavená, s dátumom dodania 17. 08. 2018 DFE2018/783 v sume 9,60 €.

Kontrolné zistenie č. 8

Kontrolná skupina konštatuje, že jednotlivé objednávky boli vystavované po termíne dodania služby, čím došlo k:

- porušeniu čl. 12 smernice č. 2/2017 pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov,
- porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole.

Juraj Pecník - JP HOLZ

Kontrolovaný subjekt vystavil dňa:

- 09. 08. 2017 obj. č. 192/2017, s uvedeným dátumom plnenia do 31. 08. 2017, na dodávku ihličnatého reziva - hobľované z dvoch strán: 2,05 m³ v sume 538,74 €. Dodanie služby bolo preukázané DF2018/21 dňa 15. 01. 2018. Predmetná objednávka bola zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu s nulovou cenou,
- 10. 07. 2018 obj. č. 210/2018 v sume 1 324,62 €, ktorou bolo objednaných 500 ks hranolov 110 x 50,4 m a 65 ks hranolov 250x50,4 m. DF2018/757 bolo fakturované dodanie 225 ks forš 5 x 11 x 4 m s hobľovaním z dvoch strán v sume 1 324,62 €.

Kontrolné zistenie č. 9

Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade likvidácie vyššie uvedených faktúr došlo k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole.

Obj. č. 276/2018 zo dňa 13. 09. 2018 v sume 2 560,64 € si kontrolovaný subjekt objednal porez reziva v sume 24 € za 1 m³ (cca 107 m³ reziva). DF2018/876 boli fakturované:

- foršty 4m x 11 cm x 25 cm v objeme 9,3 m³ v cene 233,40 € s DPH/m³,
 - hobľovanie 7,32 m³ v cene 34,20 € s DPH /m³ a
 - pílenie guľatiny na foršty 1,94 m³ v cene 72 € s DPH /m³,
- v celkovej sume 2 560,64 €.

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení k pripomienkam k Návrhu správy z kontroly č. 5/2021 uviedol „došlo k pochybeniu kolegyni pri vystavovaní objednávky, čo je podložené aj prieskumom trhu a žiadanou, ktoré boli predložené ku kontrole.“

Kontrolovaná skupina má za to, že prieskum trhu nie je, na rozdiel od objednávky, obchodno-právnym vzťahom. Tak ako konštatuje kontrolovaný subjekt, došlo z jeho strany k pochybeniu a nesprávnemu vystaveniu objednávky.

Kontrolné zistenie č. 10

Kontrolná skupina konštatuje v prípade likvidácie DF2018/876, že došlo k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole, a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách vo výške 2 040,06 € a to tým, že akceptoval jednotkovú cenu porezu reziva vyššiu ako bola pôvodne uvedená v objednávke (objednaný porez 24 €/m³, fakturovaná priemerná cena porezu 205,50 €/m³), čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Katarína Vránka

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 09. 01. 2019 s dodávateľom zmluvu č. 2/2019 o poskytovaní upratovacích služieb uzatvorenú na dobu určitú do 31. 12. 2020 vrátane plnení zrealizovaných medzi objednávateľom a poskytovateľom v období od nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy. Predmetom boli čistiace a upratovacie služby (špecifikované v prílohe č. 1, časť 1 a 2 zmluvy) v administratívnej budovy ZAaRES, Švermova 45, Banská Bystrica v sume 400 € a v prevádzke Krematória a cintorínskych služieb, Kremnička 60, Banská Bystrica v sume 600 €, t. j. v celkovej sume 1 000 € mesačne.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt akceptoval v zmysle zmluvy č. 2/2019 aj práce, ktoré neboli zmluvne dohodnuté:

Administratívna budova ZAaRES

- DF2019/230 v sume 200 € - umývanie okien v 3/2019,
- DF2019/533 v sume 200 € - upratovanie po maľovaní v 6/2019.

Prevádzka Krematória a cintorínskych služieb

- DF2019/65/P v sume 180 € - zastupovanie v 3/2019,
- DF2019/146/P v sume 60 € - zastupovanie v 6/2019,
- DF2019/169/P v sume 180 € - zastupovanie v 7/2019,
- DF2019/186/P v sume 180 € - zastupovanie v 8/2019.

Kontrolné zistenie č. 11

Akceptovaním a úhradou vyššie uvedených služieb kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej výške 1 000 €.

LIVONEC, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt si obj. č. 122/2019 zo dňa 25. 04. 2019 objednal kontrolu hasiacich prístrojov v Robotníckom dome (bez bližšej špecifikácie ich počtu) v sume 32,64 €. Z potvrdenia o vykonaní kontroly hasiacich prístrojov, ktoré bolo priložené pri DF2019/337 bolo zistené, že kontrola bola vykonaná 29. 03. 2019, t. j. ešte pred dátumom objednania služby.

Kontrolné zistenie č. 12

Kontrolná skupina konštatuje porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole v prípade vystavenia objednávky a likvidácie faktúry.

Marius Pedersen, a. s.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 28. 12. 2001 zmluvu o ukladaní odpadu na RSO Banská Bystrica č. 040047 so spoločnosťou Ipodec Onyx KROH Banská Bystrica, dodatok č. 1 zo dňa 19. 01. 2007 zmenil dodávateľa na Regionálna odpadová, na základe priloženého výpisu z obchodného registra Regionálna odpadová zanikla v dôsledku zlúčenia a od 08. 06. 2010 je právny zástupcom firma Marius Pedersen. K zmluve bol priložený cenník vystavený v SK s 10 % DPH.

Kontrolná skupina urobila prepočet cien dohodnutých v zmluve z Sk na Euro a zistila nesúlad pri ich porovnaní s fakturovanými cenami (DF2018/203, DF2018/475, DF2018/570, DF2018/672, DF2018/877 a DF2018/979) a konštatuje, že správnosť cien za fakturované služby v roku 2018 nebolo možné odkontrolovať v nadväznosti na textáciu a cenu služieb uvedených v zmluve (nesúlad s cenníkom).

Kontrolné zistenie č. 13

Kontrolná skupina konštatuje porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole v prípade likvidácie faktúr.

Milan Burgan – predaj a servis kanc. techniky

Kontrolovaný subjekt s dodávateľom uzatvoril zmluvu č. 0628232018 o prenájme kopírovacieho stroja so servisnou starostlivosťou, s dobou prenájmu 48 mesiacov odo dňa inštalácie.

Na základe zmluvy bol DF2018/74/P fakturovaný prenájom za obdobie 3- 8/2018 v sume 208,80 €, prenájom za 3/2018 bol fakturovaný v plnej výške 34,80 € napriek tomu, že inštalácia zariadenia bola vykonaná dňa 28. 03. 2018.

Kontrolné zistenie č. 14

Kontrolná skupina konštatuje, v prípade plnej fakturácie prenájmu kopírovacieho stroja za mesiac marec 2018, aj napriek tomu, že inštalácia kopírovacieho stroja bola uskutočnená až 28. 03. 2018, porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole a súčasne porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške 30,31 € (34,80 / 31 dní x 27 dní).

Následne kontrolovaný subjekt účtoval DF2019/232/P, prenájom multifunkčného zariadenia za obdobie 1-2/2020 v sume 69,60 € do nákladov v roku 2019.

Kontrolné zistenie č. 15

Kontrolná skupina konštatuje v prípade likvidácie uvedenej faktúry porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole, následne porušenie §§ 3 a 7 zákona o účtovníctve a to tým, že neúčtoval a nevykazoval účtovný prípad v období, s ktorým vecne a časovo súvisel a zároveň neposkytoval verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

PAMI, s. r. o.

V zmluve č. 01/NP/2010 o prenájme nebytových priestorov zo dňa 29. 12. 2010 bolo dohodnuté:

- čl. I. Predmet nájmu - nebytové priestory futbalových šatní v budove Sládkovičova 34, Banská Bystrica,
- čl. III. Práva a povinnosti nájomcu – cena nájmu za m² 8,20 € ročne v celkovej sume 2 001,90 € + 20 % DPH splatná za celý rok k 10. 01. nasledujúceho roku. Nájomca si hradí náklady elektrickej energie a vodného a stočného podľa skutočného odberu zaznamenanom na pridružených meračoch. Nájomca bude prenajímateľovi platiť zálohové platby mesačne v sume 90 € + 20 % DPH na základe vystavenej faktúry. Ročné zúčtovanie bude urobené po obdržaní vyúčtovania od dodávateľa energií, vodného a stočného. Nájomca je povinný prihlásiť sa k odberu plynu samostatne. Všetky náklady spojené s údržbou prenajatých priestorov a blízkeho okolia znáša nájomca. Všetky opravy a zmeny v stavebnej časti znáša nájomca po predchádzajúcom súhlase prenajímateľa.

Dodatkom č. 2 zo dňa 01. 02. 2019 k nájomnej zmluve došlo k nasledovnej zmene bodu č. III: zmena mesačnej zálohovej platby za vodu na sumu 25 € bez DPH (30 € s DPH). Zároveň sa v ročnom vyúčtovaní bude pripočítavať suma 200 € bez DPH (240 € s DPH) za prevádzku a údržbu kotolne. Suma za nájom priestorov ostáva nezmenená a zároveň bola zmenená mesačná zálohová platba za vodu, ktorá v zmluve nebola samostatne dohodnutá, ako aj suma za prevádzku a údržbu kotolne, pričom predmetom zmluvy boli nebytové priestory futbalových šatní v rozlohe 244,14 m² a nie priestory kotolne.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené:

- DF 2019/205 zo dňa 18. 02. 2019 bola kontrolovanému subjektu fakturovaná oprava kotla v sume 580,80 € s DPH. Dodávateľ opravu kotla zdokladoval servisným listom vystaveným dňa 27. 03. 2018 vystaveným na Penzión Olympia. Táto skutočnosť nekorešponduje s čl. I. predmet nájmu – ktorým boli nebytové priestory futbalových šatní o rozlohe 244,14 m².

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení k pripomienkam k Návrhu správy z kontroly č. 5/2021 uviedol „*žiadame o opätovné prehodnotenie zistenia a klasifikovania ho ako porušenie finančnej disciplíny, nakoľko v Zmluve č. 01/NP/2010 je v čl. II uvedené, že „Všetky náklady spojené s údržbou prenajatých priestorov a blízkeho okolia znáša nájomca.“ Na základe tejto taxácie je možné posúdiť aj opravu kotla ako oprávnený výdavok v zmysle zmluvy.*“

Kontrolná skupina poukazuje na § 28 ods. 2 písm. g) postupov účtovania, kde sú pojmy oprava a údržba definované nasledovne:

Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; **udržiavaním** sa spomaľuje fyzické opotrebovanie,

predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.

Kontrolné zistenie č. 16

Kontrolná skupina konštatuje, že k servisnému úkonu – oprava kotla, došlo dňa 27. 03. 2018, ale k fakturácii došlo až 18. 02. 2019. Akceptovaním opravy kotla (oprava nebola zmluvne dohodnutá), došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej výške 580,80 € s DPH v zmysle § 31 ods. 1 pís. b), t. j. použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a zároveň k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole.

Podnik medzitru práce – Šanca pre všetkých, n. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 22. 05. 2017 zmluvu č. 36/2017 o spolupráci a následne dňa 27. 07. 2017 dodatok č. 1 a dňa 20. 06. 2018 dodatok č. 2. V čl. IV bod 1 bolo dohodnuté, že Podnik medzitru práce – Šanca pre všetkých, n. o. bude realizovať výkony na základe objednávky od ZAaRESu.

Kontrolné zistenie č. 17

Kontrolou bolo zistené, že výkony fakturované DF2018/626, DF2018/937 a DF2018/1120 neboli podložené objednávkami, čím došlo k porušeniu čl. IV bod 1 zmluvy a zároveň k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt uzavrel dňa 30. 04. 2019 s dodávateľom zmluvu č. 30/2019 o spolupráci, predmetom ktorej bola údržba a výsadba mestskej zelene, údržba detských pieskovísk a ihrísk a údržba mestského mobiliáru v čase od 02. 05. 2019 do 31. 12. 2020. V čl. IV bod 1 bol dohodnutý rozsah prác údržby trávnikov na rok 2019, ktorý tvoril prílohu č. 1 zmluvy.

Odberateľ fakturoval:

- a) DF2019/494 - kosenie cintorína Podlavice,
- b) DF2019/863 - kosenie cintorínov Podlavice, Skubín, Šalková, Senica, Rakytovce, Iliaš a Kremnička,
- c) DF2019/1075 - kosenie cintorínov Podlavice, Skubín, Šalková, Senica, Rakytovce, Iliaš a Kremnička,

ktoré neboli uvedené v prílohe č. 1 zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 18

Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedené výkony boli fakturované v rozpore s prílohou č. 1 zmluvy, čím došlo k jej porušeniu, zároveň k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole a porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách.

Rudolf Neshoda - ERNEST, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 18. 07. 2018 Mandátnu zmluva č. 57/2018. Predmetom zmluvy bol stavebný dozor na stavbe: „Rekonštrukcia krematória – 1. etapa, Kremnička 60, Banská Bystrica a dohodnutou odmenou vo výške 5 920 € v dvoch polovičných splátkach, a jedna po montáži zariadenia a druhá po úspešných prevádzkových skúškach.

Kontrolovaný subjekt akceptoval DFE2018/240/P, vystavenú dňa 04. 10. 2018 v sume 1 500 €, za výkon stavebného dozoru.

Kontrolné zistenie č. 19

Kontrolná skupina konštatuje porušenie čl. IV bod 2 mandátnej zmluvy, ako aj porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole.

S.B.A. plus, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 31. 12. 2016 s dodávateľom zmluvu o zabezpečení poriadkovej služby na dobu určitú od 01. 01. 2017 do 31. 03. 2017. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie poriadkovej služby v areáli Parku zimných športov na Plážovom kúpalisku v Banskej Bystrici, v cene 4,20 € za každú jednu odpracovanú hodinu na každého jedného pracovníka. Na základe tejto zmluvy bola vystavená DF2018/17 zo dňa 02. 01. 2018. Predmetom fakturácie bola poriadková služba v areáli Parku zimných športov na Plážovom kúpalisku za december 2017 v sume 42 € (23. 12. 2017 od 9:00 do 19:00 hod.), čo bolo v rozpore so zmluvou, ktorá bola dohodnutá len na obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 03. 2017.

Kontrolné zistenie č. 20

Kontrolou bolo zistené, že úhradou predmetnej faktúry došlo k porušeniu zmluvy, k porušeniu § 6 zákona o finančnej kontrole a porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 42 €.

SOFTIP, a. s.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 19. 12. 2007 s dodávateľom licenčnú zmluvu č. 4027798 a následne dodatok č. 1 zo dňa 12. 02. 2008 a dodatok č. 2 zo dňa 24. 06. 2008, ceny boli uvádzané v SK.

Na základe tejto zmluvy boli vystavené:

- DF2018/134 za obdobie 1-3/2018 v sume 279,91 €,
- DF2018/319 za obdobie 4-6/2018 v sume 279,91 €,
- DF2018/752 za obdobie 7-9/2018 v sume 279,91 €,
- DF2018/924 za obdobie 10-12/2018 v sume 279,91 €,

kontrolná skupina konštatuje, že správnosť cien za fakturované služby, nebolo možné odkontrolovať v nadväznosti na textáciu a cenu služieb uvedených v zmluve.

Kontrolné zistenie č. 21

Kontrolná skupina konštatuje porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole v prípade likvidácie faktúr.

JUDr. Jakub Kajba advokátska kancelária, s. r. o. a JUDr. Nina Hríbiková

V kontrolovanom období mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú Mandátnu zmluvu s Lion Law Partners, s. r. o. v znení dodatku č. 1 k Mandátnej zmluve zo dňa 06. 03. 2009, v ktorej sa spoločnosť zaviazala vykonávať právne úkony a právnu pomoc, okrem iného:

- zastupovanie v zmluvnej agende,
- koncipovanie návrhov obchodno-právnych podaní a zmlúv,
- konzultácie návrhu dokumentov, legislatívneho charakteru,
- vymáhanie a zabezpečovanie pohľadávok všetkého druhu,

- vymáhanie náhrady škôd od tretích osôb, spisovania potrebných písomností právneho charakteru, vykonávanie právnych úkonov vyplývajúcich z porušovania zmluvných vzťahov, vrátane penalizovania,
- poskytovanie porád, konzultácií v súvislosti s dohodnutou právnou činnosťou a pomocou.

Kontrolná skupina konštatuje na základe preverených dokladov skutočnosť, že kontrolovaný subjekt v roku 2019 objednal právne služby (obj. č. 50/2019 - JUDr. Jakub Kajba v hodnote 840 €) totožné s právnymi úkonmi upravenými v mandátnej zmluve (viď vyššie).

Kontrolná skupina poukazuje na neštandardný postup kontrolovaného subjektu, ktorý má uzatvorenú Mandátnu zmluvu s právnou kanceláriou (vyššie uvedená) a napriek tomu v tomto prípade podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento využíval aj ďalšie právne služby tretej strany.

4. Proces verejného obstarávania na zabezpečenie vybraných služieb

Na základe predložených dokladov kontrolná skupina konštatuje:

Kontrolné zistenie č. 22

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní a to tým, že do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka neuverejnil v profile súhrnnú správu o zmluvách, so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka (rok 2018 a 4. štvrť rok 2019).

Správa z kontroly č. 5/2021 bola vypracovaná dňa 13. 10. 2021 a jej zaslaním riaditeľovi ZAaRESu a primátorovi Mesta Banská Bystrica dňa 14. 10. 2021 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. 5/2021.

Banská Bystrica 18. 10. 2021

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica