

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. 8/2021 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole 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..

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. 8/2021...

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 23. 09. 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. 8/2021 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole 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..

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. 8/2021 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole 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..

**SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY**

č. 8/2021

(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 17. 05. 2021 (poverenie č. 8/2021) vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu č. 8/2021 - plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole 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 2021, ktorý bol schválený uznesením 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 bolo Mesto Banská Bystrica, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 17. 05. 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 2/2020.

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 29. 06. 2021 Návrh správy z kontroly č. 8/2021, ktorý bol zaslaný kontrolovanému subjektu dňa 29. 06. 2021.

Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na:

- podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 15. 07. 2021 (na základe písomného požiadania kontrolovaného subjektu (e-mail z 15. 07. 2021) bol termín predĺžený do 23. 07. 2021)
- splnenie prijatých opatrení do 31. 08. 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 15. 07. 2021 s následným predĺžením na žiadosť kontrolovaného subjektu do 23. 07. 2021.

Na základe písomného požiadania kontrolovaného subjektu zo dňa 06. 07. 2021 (list č. PS- MK 126622/17211/2021) bol termín na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení predĺžený z 15. 07. 2021 do 31. 08. 2021 a termín splnenia prijatých opatrení do 15. 10. 2021.

Kontrolovaný subjekt dňa 13. 09. 2021 podal stanovisko k návrhu správy z kontroly č. 8/2021, ktoré kontrolná skupina preverila a listom č. HK-150335/20729/2021 zo dňa 20. 09. 2021 kontrolovanému subjektu oznámila svoje vyjadrenie k predloženým námietkam.

Následne kontrolná skupina pristúpila k spracovaniu správy z kontroly č. 8/2021.

Overením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení, kontrolná skupina konštatuje nasledovné skutočnosti:

a.) Pochybenie uvedené v správe č. 2/2020:

- 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).

Mesto Banská Bystrica listom PS-UMK 43718/2020 zo dňa 28. 09. 2020 vyzvalo firmu PROGRES-HL, s. r. o, Mičinská cesta 45 Banská Bystrica o vrátenie neoprávnene fakturovaných a uhradených finančných prostriedkov vo výške 1 842,37 € bez DPH a to v termíne do 31. 10. 2020 na účet Mesta Banská Bystrica. Vzhľadom k tomu, že finančné prostriedky neboli vrátené požiadalo oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí dňa 06. 07. 2021 listom PS-UMK 126622/2021 právne oddelenie o súčinnosť pri vymáhaní pohľadávky od spoločnosti PROGRES - HL, s.r.o., Mičinská cesta 45, Banská Bystrica.

b.) Pochybenie uvedené v správe č. 2/2020:

- čl. IV., bod 1 – *Cena diela*:

- 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 €, čo predstavovalo neoprávnenú fakturáciu v roku 2019 vo výške **5 535,84 € s DPH**.

Dodatkom č. 15 k zmluve zo dňa 02. 10. 2020 bolo upravené znenie článku IV Cena diela, bod 1, odsek 1.9 nasledovne: „*Dohodnutá hodinová zúčtovacia sadzba za prevádzku a údržbu verejných WC predstavuje počas pracovných dní sumu vo výške 4,25 € (vrátane DPH). Mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu sa riadi § 112a a § 112b zákona č. 311/2001 Z. z.*

Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.“

Hlavný kontrolór listom HK-174196/2020/9 z 24. 11. 2020 upozornil kontrolovaný subjekt že hodinová zúčtovacia sadzba za prevádzku a údržbu verejných WC, tak ako je upravená v dodatku č. 15, nehovorí jasne, že ide o hodinovú mzdu zamestnanca, na ktorú by sme mohli ustanovenia Zákonníka práce uplatniť, čo bolo, pri preberaní výsledkov kontroly, zo strany kontrolnej skupiny aj prezentované. Takto prijatý Dodatok č. 15 opätovne neriešil problém prezentovaný vo výsledku kontroly č. 2/2020.

Porušenie finančnej disciplíny zodpovedných zamestnancov oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí pri bodoch a) a b) bude zo strany zamestnávateľa riešené v zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z.z.

c.) Pochybenie uvedené v správe č. 2/2020:

Smernica obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia (VP 06/2016) v čl. I bod 1. 3 a smernica vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia (VP 24/2020/OEM-UE) v časti 1 bod 1.2. určujú, že smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov Mesta Banská Bystrica a zároveň čl. 6 smernice (VP 06/2016) a v časti 5 smernice (VP 4/2020/OEM-UE) určujú postup vyhotovovania a spracovania objednávok.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie požadovaných služieb od dodávateľa nepoužil vystavovanie a evidenciu objednávok prostredníctvom systému ISS, tak ako to ukladala platná smernica, ale vystavoval objednávky mimo tohto systému.

Hlavný kontrolór postúpil dňa 22. 09. 2021 správu z kontroly č. 8/2021 primátorovi Mesta Banská Bystrica a jej zaslaním 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. 8/2021.

Banská Bystrica 23. 09. 2021

Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica