

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. 9/2021 - kontroly hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na obnovu chát v majetku Mestských lesov Banská Bystrica, 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. 9/2021...

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 29. 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. 9/2021 - kontroly hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na obnovu chát v majetku Mestských lesov Banská Bystrica, 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

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2021 – kontroly hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na obnovu chát v majetku Mestských lesov Banská Bystrica, s. r. o..

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 9/2021**

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 25. 05. 2021 (poverenie č. 9/2021) začali dňa 25. 05. 2021 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu č. 9/2021 - kontrolu hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na obnovu chát v majetku Mestských lesov Banská Bystrica, 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 mestského zastupiteľstva č. 652/2020 - MsZ zo dňa 8. decembra 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, mestom zriadená obchodná spoločnosť, Mestské lesy Banská Bystrica, s. r. o.. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 25. 05. 2021, kontrolovaným obdobím boli roky 2014 - 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov na obnovu chát v majetku Mestských lesov Banská Bystrica, s. r. o..

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 30. 08. 2021 návrh správy z kontroly č. 9/2021, v ktorom určila kontrolovanému subjektu lehotu na:

- podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- splnenie prijatých opatrení.

Návrh správy z kontroly č. 9/2020 bol osobne odovzdaný konateľovi kontrolovaného subjektu na oboznámenie dňa 03. 09. 2021, kedy bol aj prerokovaný.

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 14. 09. 2021. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt nepodal námietky, na základe čoho mala kontrolná skupina za to, že všetky navrhnuté opatrenia boli zo strany kontrolovaného subjektu akceptované a pristúpila s spracovaním správy z kontroly, ktorá bola vypracovaná dňa 20. 09. 2021.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverovala:

- zákonný postup procesu verejného obstarávania,
- dodržanie vysúťážených zmluvných podmienok v uzatvorených zmluvách,
- hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov v nadväznosti na platnú legislatívu.

Kontrolovaný subjekt mal vo svojom majetku a správe niekoľko chat, resp. objektov, predmetom kontroly boli chaty, v ktorých prebehla v kontrolovanom období rekonštrukcia.

| Objekt | z toho technické zhodnotenie v € | doba rekonštrukcie |
|---------------------|----------------------------------|--------------------|
| Chata Panská koliba | 18 736,77 | 2014 - 2015 |
| Chata Lungárová | 65 693,76 | 2017 – 2018 |
| Chata Tajchy | 16 639,51 | 2015 – 2016 |

Informácia o rekonštrukcii chaty Panská koliba bola uvedená v Rozbore hospodárenia spoločnosti Mestské lesy Banská Bystrica, ktorý bol schválený valným zhromaždením dňa 28. 05. 2015.

Rekonštrukcia chaty Harmančok (Lungárová) bola schválená Dozornou radou spoločnosti uznesením č. 7 zo dňa 26. 11. 2013 – „Dozorná rada odporúča Valnému zhromaždeniu schváliť investičný zámer prestavby chaty Harmančok (Lungárová) formou rekonštrukcie alebo komplexnej obnovy“. Následne Dozorná rada zobrala 03. 09. 2015 uznesením č. 4 na vedomie informáciu o zámeroch rekonštrukcie chaty Tajchy a Harmančok (Lungárová) a uznesením č. 5 schválila zámer zbúrať chatu Harmančok a na jej základoch postaviť novú.

Dňa 29. 06. 2016 Dozorná rada uznesením č. 7 schválila zámer rekonštrukcie chaty Lungárová podľa predloženého projektu.

Proces verejného obstarávania

Medzi základné povinnosti verejného obstarávateľa je dodržanie princípu hospodárnosti a efektívnosti. Postup vo verejnom obstarávaní zákazky na uskutočnenie stavebných prác, resp. zákazky na poskytnutie služieb pri rekonštrukcii objektov Chata Panská koliba a Chata Tajchy v zmysle § 24 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní kontrolná skupina nemohla preveriť (zvolený postup a proces priebehu verejného obstarávania) vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt v zmysle platnej legislatívy v čase kontroly už nebol povinný archivovať prislúchajúcu dokumentáciu.

V priebehu rekonštrukcie Chaty Lungárová kontrolovaný subjekt realizoval stavebné práce (prípravné a dokončovacie práce) prostredníctvom dodávateľa Selecký Stanislav Sego, IČO: 446596437. Kontrolovaný subjekt preukázal proces výberu dodávateľa na základe prieskumu trhu realizovaného v roku 2017 a následne v roku 2018 na jednotlivé stavebné práce v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie

Kontrolná skupina konštatuje porušenie § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní a to tým, že kontrolovaný subjekt bol povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku bol povinný uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle vyššie uvedeného.

V zmysle § 7 zákona o majetku obcí je kontrolovaný subjekt, ako organizácia zriadená obcou, povinný hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia, je povinný ho zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a to prostredníctvom jeho údržby a užívania zvereného majetku.

Finančné prostriedky vynaložené na rekonštrukciu objektov v správe kontrolovaného subjektu boli zaúčtované a vedené v účtovníctve na príslušných účtoch.

Predmetom činnosti kontrolovaného subjektu v zmysle obchodného registra bolo okrem iného poskytovanie ubytovacích služieb v rozsahu voľnej živnosti, výkon práva poľovníctva ako aj s tým súvisiace poľnohospodárstvo, lesníctvo vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov na ďalšie spracovanie alebo predaj.

Prenájom jednotlivých objektov bol realizovaný pre širokú verejnosť, ako aj pre špecifické skupiny, poľovníkov, za účelom výkonu poľovníctva, z ktorého plynuli ďalšie výnosy kontrolovaného subjektu. Poskytovanie ubytovania bolo realizované v zmysle cenníka zverejneného na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Možnosť ubytovania, resp. prenájmu jednotlivých objektov v majetku kontrolovaného subjektu bola uvedená na webovom sídle kontrolovaného subjektu, ako aj inzerovaná širokej verejnosti v periodickej tlači.

Prehľad príjmov z prenájmu jednotlivých rekonštruovaných objektov uvádza tabuľka nižšie. Celkový príjem za ubytovanie predstavoval v sledovanom období celkovú sumu 1 127 €, ubytovanie, resp. príjmy z ubytovania kontrolovaný subjekt podložil vedením knihy ubytovaných.

| | Chata Pánska Koliba | Chata Tajchy | Chata Lungárová |
|--|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| Investícia do technického zhodnotenia v € | 18 736,77 | 16 639,51 | 65 693,76 |
| Rekonštrukcia v roku | 2014 | rekonštrukcia | - |
| | 2015 | rekonštrukcia | rekonštrukcia |
| | 2016 | - | rekonštrukcia |
| | 2017 | - | - |
| | 2018 | - | - |
| Tržby z ubytovania v rokoch 2014 - 2020 v € | 328,00 | 254,00 | 545,00 |

Ako je uvedené vyššie, poskytovanie ubytovacích služieb predstavovalo len doplnkový zdroj príjmov kontrolovaného subjektu. V sledovanom období kontrolovaný subjekt realizoval výnosy pozostávajúce z členských príspevkov poľovného združenia vo výške 145 155 €, ako aj výnosy z poplatkov za odstrel lesnej zveri vo výške 17 858 €, čo sumárne predstavuje celkovú sumu 163 013 €. Kontrolná skupina má za to, že samostatné, komerčné ubytovanie bolo a aj

v súčasnosti tvorí len doplnkovú službu na zabezpečenie tržieb z výkonu poľovníctva (členský príspevok, poplatkový odstrel zveri ap.).

Kontrolné zistenie

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 24 zákona o hlásení pobytu a to tým, že ním vedená kniha ubytovaných (príloha č. 1) neobsahovala všetky údaje v zmysle citovaného zákona (číslo občianskeho preukazu alebo cestovného dokladu, adresu trvalého pobytu a dobu ubytovania ubytovaného).

Kontrolná skupina nezistila ďalšie pochybenia v prípade zachovania princípu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov zo strany kontrolovaného subjektu. Následne kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že v nadväznosti na § 18d zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou nie je vypracovávanie analytickej správy zahrňujúcej spracovanie rentability vynaložených investícií, na čo je v podmienkach Mesta Banská Bystrica vytvorené ako súčasť Mestského úradu v pôsobnosti Ekonomického odboru, samostatné Oddelenie rozpočtu a ekonomických analýz.

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. 9/2021.

.....
Ing. Ján Šabo
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

V Banskej Bystrici 28. 09. 2021