

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 23. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 21. júna 2022

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2022 - kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulská 87 – Tulská 97 v roku 2018

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, 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. 6/2022

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 07.06.2022

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. 6/2022 - kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tuská 87 – Tuská 97 v roku 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. 6/2022 - kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tuská 87 – Tuská 97 v roku 2018.

Hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY

č. 6/2022

(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 24. 03. 2022 (poverenie č. 6/2022) začali dňa 24. 03. 2022 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 6/2022 – **kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulská 87 – Tulská 97 v roku 2018.**

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 2022, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 951/2021 – MsZ zo dňa 07. 12. 2021 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, Mestský úrad, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 24. 03. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov vynaložených z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulská 87 – Tulská 97 v roku 2018.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych a interných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o „slobodnom prístupe k informáciám“),
- Smernica č. 06/2016 Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia (ďalej len „Obeh účtovných dokladov“).

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- faktúra č. 00176/18,
- súpis vykonaných prác k faktúre,
- objednávka na výrobu a osadenie cestného zábradlia,
- výpis z účtu – potvrdenie o zaplatení.

Dňa 02. 08. 2018 bola kontrolovaným subjektom vystavená objednávka na práce, ktoré zahŕňali výrobu cestného zábradlia aj s náterom základná sivá a vrchná červená a opravu schodiska, na základe predbežnej kalkulácie prác, v sume 11 058,05 € bez DPH. Dňa 26. 11. 2018 bola na mestský úrad doručená faktúra č. 00176/18 za vykonané práce spolu so súpisom prác. Práce boli odsúhlasené a prevzaté dňa 28. 11. 2018. Fakturovaná suma bola uhradená dňa 10. 12. 2018.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prevzal práce bez náteru zábradlia, ale faktúru dal uhradiť v plnej výške, čím došlo k porušeniu § 31 odsek 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolné zistenie

Kontrolná skupina konštatuje formálny výkon finančnej kontroly a to tým, že kontrolovaný subjekt odsúhlasil úhradu faktúry aj so súpisom vykonaných prác, ktoré neboli realizované, boli dodané a osadené iné obrubníky ako boli objednané a vyfakturované, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že pri zámene (chyba v komunikácii) dodaných a vyfakturovaných obrubníkov nedošlo na strane Mesta k finančnému dopadu. Vyfakturované obrubníky boli lacnejšie ako v skutočnosti dodané.

Kontrolné zistenie

Dodatok č. 23 pre rok 2018 zmluvy č. 222/2005/DKS ustanovuje, že predmet zmluvy bude upresňovaný a odsúhlasený zmluvnými stranami na základe objednávok predkladaných objednávateľom podľa potreby. Kontrolou bolo zistené, že predmetné objednávky neboli zverejnené na webovej stránke Mesta Banská Bystrica. Kontrolná skupina má za to, že nezverejnením objednávok došlo k porušeniu § 5b ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt vystavoval objednávky mimo informačný systém samosprávy, čím porušil ustanovenia Smernice č. 06/2016 „Obeh účtovných dokladov“.

Správa z kontroly č. 6/2022 bola vypracovaná dňa 06. 06. 2022 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 07. 06. 2022 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 kontroly č. 6/2022.

V Banskej Bystrici 07. 06. 2022

.....
PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica