

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 2. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 13. decembra 2022

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2021 – kontrolou 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: 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. 17/2022

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 30. 11. 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. 17/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2021 – kontrolou 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

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2021 – kontrolou 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.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 17/2022

(v zmysle § 1

8f, 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 25. 10. 2022 (poverenie č. 17/2022) začali dňa 25. 10. 2022 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 17/2022 - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2021 – kontrolou 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 2. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením č. 1123/2022 – MsZ zo dňa 21. júna 2022 a §§ 20 a 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. Oznámenie o začatí kontroly bolo osobne odovzdané kontrolovanému subjektu dňa 25. 10. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 5/2021.

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

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon č. 357/2015 Z. z.“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon č. 523/2004 Z. z.“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola vykonaná na základe vybraných dokladov a dokumentov, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- interná smernica č. Ú – 1/2021 Vedenie účtovníctva a obeh dokladov a obeh účtovných dokladov,

účinná od 29. 6. 2021,

- došlé faktúry spolu s prislúchajúcimi objednávkami resp. zmluvami: DF2022/8, DF2022/21, DF2022/22, DF2022/34, DF2022/36, DF2022/38, DF2022/60, DF2022/65, DF2022/69, DF2022/71, DF2022/72, DF2022/73, DF2022/74, DF2022/109, DF2022/112, DF2022/125, DF2022/136, DF2022/161, DF2022/166, DF2022/169, DF2022/249, DF2022/253, DF2022/254, DF2022/255, DF2022/266, DF2022/267, DF2022/280, DF2022/294, DF2022/306, DF2022/319, DF2022/339, DF2022/399, DF2022/407, DF2022/419, DF2022/423, DF2022/424, DF2022/349, DF2022/374, DF2022/379,
- bankový doklad o vrátení neoprávnene použitých finančných prostriedkov na príslušný účet Mesta Banská Bystrica zo dňa 30. 11. 2021,
- zápis z mimoriadnej pracovnej porady konanej dňa 20. 9. 2021.

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

- **plnenie prijatých opatrení – pri porušení finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle odporúčania na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe č. 5/2021 a dňa 30. 11. 2021 vrátil na účet Mesta Banská Bystrica neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 3 693,17 €.

- **plnenie prijatých opatrení – vystavovať objednávky v zmysle platnej Internej smernice - vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.**

Všetky objednávky, došlé faktúry ako aj súvisiace platobné poukazy vyžiadané ku kontrole spĺňali náležitosti a boli vyhotovené v súlade s platnou internou smernicou č. 1 Ú – 1/2021.

- **plnenie prijatých opatrení – dôsledne postupovať pri výkone finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolou náhodne vybraných dokladov, kontrolná skupina konštatuje, že zistené pochybenia sa už neopakovali a sú v súlade so všeobecne platnými právne záväznými predpismi.

- **plnenie prijatých opatrení - pri porušení finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách.**

Dňa 20. 9. 2021 kontrolovaný subjekt uskutočnil mimoriadnu pracovnú poradu, na ktorej boli zodpovední zamestnanci preukázateľne poučení a súčasne vyzvaní na dôsledné dodržiavanie predmetného zákona, čo potvrdili aj vlastnoručnými podpismi v zápise z tejto porady.

- **plnenie prijatých opatrení – zverejňovanie povinných informácií v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- **plnenie prijatých opatrení – zverejňovanie zmlúv a objednávok.**

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy sú zverejňované v centrálnom registri zmlúv a objednávky na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

- **plnenie prijatých opatrení – zverejňovanie súhrnných správ k procesu verejného obstarávania.**

Kontrolou bolo zistené, že súhrnné správy boli zverejňované v profile kontrolovaného subjektu na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 25. 11. 2022 správu z kontroly č. 17/2022 a zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa 30. 11. 2022 kontrolu ukončila.

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. 17/2022.

V Banskej Bystrici: 30. 11. 2022

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica