

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 3. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 7. februára 2023

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 16/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2021 – kontrolou 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: 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. 16/2022

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 23. 12. 2022

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 16/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2021 – kontrolou 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.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 16/2022 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2021 – kontrolou 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. 16/2022

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 8. 9. 2022 (poverenie č. 16/2022) začali dňa 9. 9. 2022 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 16/2022 - kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2021 – kontrolou 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 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 bolo Mesto Banská Bystrica, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 8. 9. 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. 8/2021.

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,
- smernica Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia Mestského úradu v Banskej Bystrici (VP 06/2016),
- smernica vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia (VP 24/2020/OEM-UE), účinnosť od 1. 10. 2020 v znení dodatku č. 1.

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

- zmluva o dielo č. 484/2005/RDKS vrátane dodatku č. 15,
- zmluva č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku,

- dodatok č. 1 k Zmluve č. 495/2005/RDKS,
- protokol o prevzatí a odovzdaní predmetu nájmu (verejné WC pod Pamätníkom SNP a na Námestí SNP),
- platobné poukazy č.: 2020203, 2022653, 2102561, 2104824, 2106799, 2108891, 2110505, 2112431, 2114684, 2116434, 2118207, 2120346, 2122549, 2124681, 2201724, 2203543, 2204181, 2207606, 2209668,
- interné číslo došlej faktúry: 1002004641, 1002005190, 1002005861, 1002100743, 1002101118, 1002101757, 1002102063, 1002102440, 1002103011, 102103455, 1002103807, 1002104421, 1002104984, 1002105551, 1002106060, 1002200580, 1002201072, 1002201655, 1002202142,
- objednávky na prevádzku a údržbu verejných WC za obdobie 10-12/2020, 1-12/2021 a 1- 4/2022,
- záznamy o porušení pracovnej disciplíny zodpovednými zamestnancami oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí zo dňa 28. 9. 2021,
- návrh dodatku č. 16 k Zmluve o dielo č. 484/2005/RDKS.

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

- **plnenie prijatých opatrení – pri porušení finančnej disciplíny postupovať v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách a smernice o vymáhaní pohľadávok Mesta Banská Bystrica.**

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle odporúčania na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe č. 8/2021 a dňa 28. 9. 2021 spísal s pracovníkmi zodpovednými za agendu, v ktorej sa vyskytli pochybenia, záznam o porušení pracovnej disciplíny, ktorým boli tieto vyhodnotené ako menej závažné, spôsobené neúmyselne.

- **plnenie prijatých opatrení – vystavovať objednávky v zmysle platnej smernice - vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia (VP 24/2020/OEM-UE).**

V správe č. 8/2021 bola kontrolným zistením skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nepoužil na vystavenie a evidenciu objednávky systém ISS v zmysle platnej smernice, ale vystavoval objednávky mimo tohto systému.

Po prijatí opatrení zo strany kontrolovaného subjektu je možné konštatovať, že už všetky objednávky, došlé faktúry ako aj súvisiace platobné poukazy predložené ku kontrole spĺňali náležitosti a boli vyhotovené v súlade platnej smernice č. VP/24/2020/OEM-UE, ktorá bola na základe požiadavky oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí oddelením účtovnej evidencie ako gestorom smernice, aktualizovaná dodatkom č. 1, ktorý však nadobudol účinnosť 1. 1. 2022. Dodatok č. 1 doplnil v článku 5 „Objednávky“, ods. 1 predmetnú smernicu nasledovne:

„... K platným a účinným rámcovým zmluvám, ktoré vyžadujú dlhšie definovanie rozsahu prác, resp. služieb, môže za týmto účelom oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí vystavovať objednávky zmluvným dodávateľom mimo systému ISS...“

- **plnenie prijatých opatrení – dôsledne postupovať v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok**

Oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí MsÚ ako gestor Zmluvy č. 484/2005/RDKS vypracovalo a predložilo kontrolnej skupine Dodatok č. 16 k tejto zmluve, ktorým bolo upravené znenie čl. IV. Cena diela, bod 1.2 a 1.9 Zmluvy. Dodatok č. 16 na osobnom stretnutí prerokoval s konateľom spoločnosti PROGRES – HL, s. r. o. ako zhotoviteľom. Osoba oprávnená konať v mene zhotoviteľa s predloženým znením Dodatku č. 16 nesúhlasila a vyslovila požiadavku na úpravu/navýšenie cien vo všetkých položkách zmluvy, čo

z hľadiska ustanovení zákona o verejnom obstarávaní zo strany Mesta Banská Bystrica, ako objednávateľa, nebolo možné akceptovať. S prihliadnutím k vyššie uvedenému a rokovaniam so spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o., pristúpilo oddelenie miestnych komunikácií a inžinierskych sietí k spracovaniu návrhu Dohody o ukončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC, ktorý bude spolu s návrhom Dodatku č. 16 k zmluve, predložený na podpis štatutárnemu zástupcovi spoločnosti PROGRES – HL, s. r. o. Jeho obsahom je okrem iného úprava Článku II. „Predmet zmluvy“, kde v ods. 1 bod 1.1 sa z textu Zmluvy vypúšťa časť predmetu plnenia definovaná ako „prevádzka verejných WC“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou predložených dokladov kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vystavovaní objednávok v súlade s ustanoveniami dodatku č. 15 predmetnej zmluvy a to tým, že vystavoval objednávky a zároveň akceptoval fakturáciu výkonov za prevádzku a údržbu verejných WC za hodinovú sadzbu bez DPH napriek tomu, že čl. IV bod 1.9 určuje dohodnutú hodinovú sadzbu vrátane DPH, čím došlo k navýšeniu nákladov za vykonané služby o výšku DPH a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. (príloha č. 1 a 2).

Kontrolné zistenie:

V súvislosti s vyššie uvedeným kontrolná skupina konštatuje aj formálny výkon finančnej kontroly pri vystavovaní objednávok, čím došlo k porušeniu § 6 zákona č. 357/2015 Z. z.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- dodržiavať dohodnuté ustanovenia zmluvy
- dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z.
- v prípade porušenia finančnej disciplíny postupovať v zmysle platnej legislatívy

Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt v lehote uvedenej v návrhu správy, nepodal písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení, kontrolná skupina dňa 23. 12. 2022 vypracovala správu z kontroly č. 16/2022 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 23. 12. 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. 16/2022.

V Banskej Bystrici: 23. 12. 2022

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica