

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI**

Číslo:

Materiál na 5. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 20. júna 2023

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 10/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulsá 87 – Tulsá 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. 10/2023

**Počet strán:** 5

**V Banskej Bystrici, dňa:** 13. 6. 2023

## **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. 10/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulska 87 – Tulska 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. 10/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulska 87 – Tulska 97 v roku 2018.



# SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 10/2023

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 17. 5. 2023 (poverenie č. 10/2023) začali dňa 17. 5. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

**kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulsá 87 – Tulsá 97 v roku 2018**

v kontrolovanom subjekte: Mesto Banská Bystrica, Mestský úrad, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2023, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 1251/2022 - MsZ zo dňa 8. 11. 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. 6/2022, ktorej predmetom bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov vynaložených z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulsá 87 – Tulsá 97 v roku 2018.

Právna legislatíva a interné predpisy vzťahujúce sa na predmet kontroly:

- 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 slobode informácií“),

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- smernica VP 24/2020/OEM-UE Vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia, v znení dodatku č. 1 účinnom od 1. 1. 2022. (ďalej spoločne len „Smernica o obehú účtovných dokladov“).

Pre samotný výkon kontroly boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané a následne ním predložené nasledovné doklady:

- evidencia objednávok vystavených zmluvným dodávateľom mimo informačného systému samosprávy (ďalej aj „ISS“) od termínu stanoveného na splnenie opatrení, t. j. od 28. 6. 2022,
- objednávky vystavené zmluvným dodávateľom mimo systému ISS od termínu stanoveného na splnenie opatrení, t. j. od 28. 6. 2022,
- faktúry za vykonané práce aj s prílohami prislúchajúce k vyššie uvedeným objednávkam,
- vyjadrenie k uplatneniu postupu v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách v nadväznosti na zistenia vyplývajúce z kontroly č. 6/2022,
- fotodokumentácia odstránených nedostatkov zistených na prevzatom diele (zábradlia).

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

Zábradlie, ktoré bolo predmetom kontroly č. 6/2022 na ulici Tulsá 87 – Tulsá 97, bolo natreté a v súčasnosti sa na zábradlí prejavujú známky bežného opotrebenia v dôsledku poveternostných vplyvov a ľudskej činnosti. Kontrolovaný subjekt požiadal zhotoviteľa o zjednanie nápravy, čo bolo z jeho strany akceptované a vykonal nápravu, a to i nad rámec reklamačného konania.

**Plnenie prijatého opatrenia - súvisiaceho s porušením § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V správe č. 6/2022 bola kontrolným zistením skutočnosť, že kontrolovaný subjekt prevzal práce bez náteru zábradlia, ale faktúru dal uhradiť v plnej výške, čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe kontroly plnenia opatrení bolo kontrolnej skupine predložené stanovisko kontrolovaného subjektu, že vedúci zamestnanec zodpovedný za výkon finančnej kontroly v rozhodnom období už nie je zamestnancom Mesta Banská Bystrica.

**Plnenie prijatého opatrenia - súvisiaceho s porušením § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole spočívajúcom vo formálnom výkone finančnej kontroly.**

Administratívnou kontrolou posudzovaných dokladov v rozsahu a spôsobom tak, ako je to uvedené v tejto správe kontrolná skupina konštatuje, že výkon finančnej kontroly je zabezpečovaný plne v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj s internými predpismi kontrolovaného subjektu.

**Plnenie prijatého opatrenia - súvisiaceho s nezverejnením objednávok, porušenie § 5b ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

Na základe kontrolovaným subjektom predložených objednávok súvisiacich s predmetom kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v súlade s čl. 5 ods. 1 Smernice o obehú účtovných dokladov v posudzovanom období vystavil mimo systému ISS celkovo 45 objednávok.

Prehľad počtov vystavených objednávok v jednotlivých rozpočtových rokoch je uvedený v prehľadnej tabuľke.

<b>Prehľad zverejňovania objednávok vystavených zmluvnému dodávateľovi mimo systému ISS od termínu stanoveného na splnenie opatrení, t. j. od 28. 6. 2022</b>			
<b>Rok</b>	<b>Celkový počet objednávok</b>	<b>Počet zverejnených objednávok</b>	<b>Počet nezverejnených objednávok</b>
2022	39	0	39
2023	6	0	6

**Kontrolné zistenie**

Vykonanou kontrolou povinne zverejňovaných informácií zverejňovaných na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že objednávky vystavené mimo systému ISS neboli zverejnené v rozsahu a spôsobom tak, ako je to ustanovené v § 5b Zákona o slobode informácií.

**Plnenie prijatého opatrenia – súvisiaceho s porušením ustanovení Smernice č. 6/2016 „Obeh účtovných dokladov“, spočívajúcom vo vystavovaní objednávok mimo systému ISS.**

Na základe kontrolovaným subjektom predložených objednávok súvisiacich s predmetom kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v súlade s čl. 5 ods. 1 Smernice o obehú účtovných dokladov v posudzovanom období vystavil mimo systému ISS celkovo 45 objednávok.

Z ustanovenia § 5 ods. 1 Smernice o obehú účtovných dokladov vyplýva, cit. „... K platným a účinným rámcovým zmluvám, ktoré vyžadujú dielčie definovanie rozsahu prác, resp. služieb, môže za týmto účelom oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí vystavovať objednávky zmluvným dodávateľom mimo systému ISS...“

Kontrolou bolo zistené, že objednávky predložené ku kontrole spĺňali všetky náležitosti a boli vyhotovené v súlade s aktuálne platnou Smernicou o obehú účtovných dokladov.

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

- dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

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 31. 5. 2023 návrh správy z kontroly č. 10/2023 a dňa 31. 5. 2023 ho zaslala kontrolovanému subjektu na oboznámenie.

Z dôvodu, že kontrolovaný subjekt v lehote uvedenej v návrhu správy nepodal písomné námietky k zisteným nedostatkom a prijal navrhnuté odporúčania, kontrolná skupina dňa 13. 6. 2023 vypracovala správu z kontroly č. 10/2023 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 13. 6. 2023 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. 10/2023.

V Banskej Bystrici: 13. 6. 2023

PhDr. Ivan Holík  
hlavný kontrolór mesta  
Mesto Banská Bystrica