

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. 9/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tuská 1 – Tuská 13 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. 9/2023

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 13. 6. 2023

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tuská 1 – Tuská 13 v roku 2018.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2023 - kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tuská 1 – Tuská 13 v roku 2018.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 9/2023

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 17. 5. 2023 (poverenie č. 9/2023) začali dňa 17. 5. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica **kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 5/2022 – kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulská 1 – Tulská 13 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. 5/2022, ktorej predmetom bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov vynaložených z rozpočtu Mesta na opravu schodiska a zhotovenie zábradlia na ulici Tulská 1 – Tulská 13 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. 5/2022,
- 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. 5/2022 na ulici Tulská 1 – Tulská 13, 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. 5/2022 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.

Prehľad zverejňovania objednávok vystavených zmluvnému dodávateľovi mimo systému ISS od termínu stanoveného na splnenie opatrení, t. j. od 28. 6. 2022			
Rok	Celkový počet objednávok	Počet zverejnených objednávok	Počet nezverejnených objednávok
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. 9/2023 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. 9/2023 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. 9/2023.

V Banskej Bystrici: 13. 6. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica