

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 8. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 12. decembra 2023

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 18/2023 - kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 10/2022 – kontrole verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole s materskou školou Jána Bakossa.

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. 18/2023

Počet strán: 4

V Banskej Bystrici, dňa: 14. 11. 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. 18/2023 – kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 10/2022 – kontrole verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole s materskou školou Jána Bakossa

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. 18/2023 – kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 10/2022 – kontrole verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole s materskou školou Jána Bakossa.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 18/2023

(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 16. 10. 2023 (poverenie č. 18/2023) začali dňa 19. 10. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 10/2022 – kontrole verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole s materskou školou Jána Bakossa.

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 2. polrok 2023 schváleným uznesením č. 193/2023 - MsZ zo dňa 20. 6. 2023.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou, Bakossova 5, Banská Bystrica, kontrolovaným obdobím bol 2. polrok 2022 a 1. polrok 2023. Oznámenie o začatí kontroly bolo osobne doručené kontrolovanému subjektu dňa 19. 10. 2023.

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. 10. 2023 návrh správy z kontroly č. 18/2023, ktorý bol súčasne zaslaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie.

Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13. 11. 2023. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt predložil listom č. 517/2023 zo dňa 6. 11. 2023 prijaté opatrenia k návrhu správy z kontroly č. 18/2023, námietky k zisteným nedostatkom nepodal.

Následne kontrolná skupina pristúpila k spracovaniu správy z kontroly č. 18/2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontroly č. 10/2022, ktorej predmetom bolo preveriť zákonnosť postupu kontrolovaného subjektu pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami realizovaných podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní v roku 2021.

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

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o finančnej kontrole),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ďalej len zákon o verejnom obstarávaní (ďalej zákon o verejnom obstarávaní),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o slobode informácií),
- Smernica o postupe pri verejnom obstarávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2a - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou, účinná od 10. 11. 2022 (ďalej len Smernica).

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom:

- doklady preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly,
- objednávky za mesiac január 2023,
- faktúry za mesiac február 2023 a
- zmluvy uzatvorené v roku 2023.

Kontrola č. 10/2022 po jej zahájení prebiehala a bola ukončená v 2. polroku 2022, s výsledkom ktorej bolo dňa 20. 9. 2022 oboznámené Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica (prijaté uznesenie č. 1200/2022-MsZ).

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt v zmysle návrhu odporúčaní a opatrení na ich odstránenie prijal náležité opatrenia, plnenie ktorých oznámil hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne písomne listom „Prijaté opatrenia na základe kontroly číslo 10/2022“ zo dňa 26. 9. 2022.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverila, či zo strany kontrolovaného subjektu boli dodržané prijaté opatrenia.

1) plnenie prijatých opatrení č. 1 - predpokladanú hodnotu zákazky určiť na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, resp. na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou, použitím systému sledovania vývoja cien alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom

Na základe listu č. 501/2023 zo dňa 20. 10. 2023, v ktorom kontrolovaný subjekt oznámil, že v kontrolovanom období nerealizoval žiadne verejné obstarávanie, čo si kontrolná skupina overila následne prostredníctvom verejne dostupných informácií, nebolo možné uvedené opatrenie skontrolovať. Kontrolná skupina preverila, či bolo uvedené opatrenie zapracované do vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu, čo bolo preukázané predložením Smernice, ktorá upravovala určenie predpokladanej hodnoty zákazky.

2) plnenie prijatých opatrení č. 2 - špecifikovať konkrétny druh finančnej operácie v procese výkonu základnej finančnej kontroly

Kontrolná skupina preverila proces výkonu finančnej kontroly v podmienkach vystavovania objednávok, likvidácie faktúr a uzatvárania zmluvných vzťahov na vybranej vzorke objednávok, faktúr a zmlúv.

Po preverení predložených dokladov kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt v prípade vystavovania a likvidácie faktúr ako aj v procese uzatvárania zmlúv vykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle platnej legislatívy.

Kontrolovaný subjekt však nepreukázal výkon základnej finančnej kontroly v procese vystavovania objednávok.

Kontrolné zistenie 1:

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu v procese vystavovania objednávok, t. j. neoveril každú finančnú operáciu so stanovenými cieľmi podľa § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, nepostupoval v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo následne zistené, že kontrolovaný subjekt napriek tomu, že v kontrolovanom období vystavoval objednávky (príloha 1), tieto nezverejňoval na svojom webovom sídle. Následne kontrolná skupina konštatuje, že v procese zverejňovania faktúr, kontrolovaný subjekt napriek tomu, že zverejňoval údaje o jednotlivých faktúrach, tak nezverejňoval všetky náležitosti stanovené § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenie 2:

Kontrolovaný subjekt tým, že nezverejňoval na svojom webovom sídle údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) zákona slobode informácií a tým, že nezverejňoval všetky údaje o vystavených faktúrach za tovary, služby a práce postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

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. 18/2023.

V Banskej Bystrici: 14. 11. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica