

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 14. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 10. decembra 2024

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 12/2024 – kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 - Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti prijatých dotácií a grantov súvisiacich s činnosťou mestskej obchodnej spoločnosti, MBB, a. s. 2020 - 2021.

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. 12/2024

Počet strán: 6

V Banskej Bystrici, dňa: 8. 11. 2024

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. 12/2024 - kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 - Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti prijatých dotácií a grantov súvisiacich s činnosťou mestskej obchodnej spoločnosti, MBB, a. s. 2020 - 2021.

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. 12/2024 - kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 - Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti prijatých dotácií a grantov súvisiacich s činnosťou mestskej obchodnej spoločnosti, MBB, a. s. 2020 - 2021.



SPRÁVA HlavnÉHO KONTROLÓRA

O VÝSLEDKU KONTROLY

č. 12/2024

(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 9. 7. 2024 (poverenie č. 12/2024) začali dňa 10. 7. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 - Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti prijatých dotácií a grantov súvisiacich s činnosťou mestskej obchodnej spoločnosti, MBB, a. s. 2020 - 2021.

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 2024 schváleným uznesením č. 430/2024 - MsZ zo dňa 25. 6. 2024.

Kontrolovaným subjektom bola mestská obchodná spoločnosť MBB, a. s. (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“). Oznámenie o začatí kontroly bolo osobne odovzdané kontrolovanému subjektu dňa 10. 7. 2024.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky bol z vykonanej kontroly vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 2. 10. 2024 návrh správy z kontroly č. 12/2024. Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení do 10. 10. 2024. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt podal listom č. 565/2024 písomné námietky k návrhu správy z kontroly č. 12/2024, vzhľadom na skutočnosť, že podaná písomnosť nespĺňala obligatórne podmienky akceptácie podania, bola kontrolovanému subjektu listom č. 177458/2024/HK zo dňa 17. 10. 2024 stanovená dodatočná lehota na odstránenie jeho podania a to do 24. 10. 2024, pričom bol upozornený, že v prípade neodstránenia nedostatkov nebude na podané námietky prihliadnuté. Kontrolovaný subjekt dňa 18. 10. 2024 listom č. 580/2024 požiadal o predĺženie stanovenej lehoty do 31. 10. 2024, ktorá bola listom č. 178153/2024/HK zo dňa 21. 10. 2024 akceptovaná. V stanovenej lehote neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení, čo bolo považované, že tieto boli zo strany kontrolovaného subjektu akceptované. Na základe uvedeného bolo pristúpené dňa 7. 11. 2024 k spracovaniu Správy z kontroly č. 12/2024.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov, zistených pri výkone kontroly č. 2/2022, ktorej predmetom bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti prijatých dotácií a grantov súvisiacich s činnosťou kontrolovaného subjektu.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

- nájomné zmluvy,
- bankové výpisy, výdavky, mzdy, účtovné doklady,
- interná účtovná smernica č. 1/2020, ktorá stanovuje zásady pre účtovanie osobných nákladov (ďalej len „smernica“).

Kontrola č. 2/2022 bola ukončená v 2. polroku 2022, s výsledkom ktorej bolo dňa 8. novembra 2022 oboznámené Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica (prijaté uznesenie č. 1249/2022-MsZ).

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt v zmysle návrhu odporúčaní a opatrení na ich odstránenie prijal náležité opatrenia, čo hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne oznámil listom č. 504/2022 zo dňa 28. 11. 2022 (reg. záz. č. 177855/2022).

Od vykonania kontroly č. 2/2022 došlo k prepracovaniu obsahovej stránky zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, t. j. dotácia na rok 2023 bola poskytnutá v zmysle znenia upravenej zmluvy č. 1/2023/OPM-SP, ktorá bola uzatvorená dňa 30. 1. 2023 ako Zmluva č. 107/2023/CRZ-1/2023/OPM-SP o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta na zabezpečenie konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme so súčasným zabezpečovaním všeobecne prospešných služieb v oblasti vzdelávania, výchovy a rozvoja telesnej kultúry, ako aj ochrany zdravia obyvateľstva. Táto zmluva bola zverejnená zo strany Mesta Banská Bystrica v centrálnom registri zmlúv pod ID zmluvy č. 7453123 dňa 31. 1. 2023.

Overením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom je možné konštatovať nasledovné:

Plnenie prijatého opatrenia č. 1 - dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou č. 2/2022 bolo konštatované, že v niektorých prípadoch bolo zverejňovanie súhrnných správ v rozpore s lehotou stanovenou § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období roka 2023 realizoval kontrolovaný subjekt celkovo tri verejné obstarávania súvisiace

s predmetom kontroly (tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1: Prehľad realizovaných verejných obstarávaní

Názov zákazky	Dátum uzatvorenia zmluvy	Dodávateľ	Súhrnná správa – Vestník č. /zo dňa
Výmena piesku vo filtroch	10. 07. 2023	MINERAL-AQUASERVIS spol. s r. o., IČO: 36247227	Vestník č. 39/2024/ 23. 02. 2024
Rekonštrukcia vyrovnávacej nádrže	12. 07. 2023	B.S.O. s. r. o., IČO: 51469189	Vestník č. 39/2024/ 23. 02. 2024
Inovácia sieťovej infraštruktúry v serverovni a velíne na KP	01. 08. 2023	IT LIFE, s. r. o., IČO: 50527576	Vestník č. 39/2024/ 23. 02. 2024

Kontrolovaný subjekt bol ako verejný obstarávateľ podľa § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka. Zo strany kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená, a teda aj navrhnuté opatrenie bolo splnené.

Plnenie prijatého opatrenia č. 2 - preukázanie vysporiadania finančných prostriedkov uplatnených v zúčtovaní v rozsahu prevyšujúcej minimálnej potreby tržieb pre plné vykrytie preukázateľných s nimi súvisiacich výdavkov, resp. nákladov bez DPH s rozpočtom Mesta Banská Bystrica, ako poskytovateľa dotácie vyplývajúce zo záverov kontroly č. 2/2022.

Kontrolné zistenie

K vysporiadaniu finančných prostriedkov uplatnených v zúčtovaní v rozsahu prevyšujúcej minimálnej potreby tržieb pre plné vykrytie preukázateľných s nimi súvisiacich výdavkov, resp. nákladov bez DPH s rozpočtom Mesta Banská Bystrica, ako poskytovateľa dotácie zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo.

Kontrolovaný subjekt k požiadavke preukázať plnenie navrhnutého odporúčania zaslal písomné vyjadrenie listom č. 395/2024 zo dňa 17. 7. 2023 (č. záznamu 148868/2024).

Zo strany kontrolovaného subjektu nedošlo k splneniu navrhnutého opatrenia.

Plnenie prijatého opatrenia č. 3 – upraviť internú účtovnú smernicu, ktorá stanovuje zásady pre účtovanie osobných nákladov a ich rozúčtovanie pre jednotlivé strediská v nadväznosti na platné náplne práce.

Kontrolou bolo preukázané, že zo strany kontrolovaného subjektu došlo k úprave smernice, a to pridaním prílohy č. 4. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že uvedená smernica sa v čl. IV (postup pri rozúčtovaní osobných nákladov na jednotlivé strediská) odvoláva na prílohu č. 2, ktorá ale nie je súčasťou uvedenej smernice.

Kontrolou bolo preukázané, že zo strany kontrolovaného subjektu boli vo vyúčtovaní dotácie za kontrolované obdobie uplatnené mzdové náklady v nadväznosti na prílohu č. 4 Smernice – v príslušnom % - nom pomere.

Zo strany kontrolovaného subjektu došlo k splneniu navrhnutého opatrenia.

Plnenie prijatého opatrenia č. 4 - zohľadňovať mieru inflácie v zmluvných vzťahoch, v zúčtovaní dotačných zdrojov zohľadňovať výšku prefakturácie nákladových položiek, vo vyúčtovaní uplatňovať výšku nákladov

bez DPH (v zmysle platnej zmluvy o poskytnutí dotácie – výdavkov) .

Kontrolou bolo preukázané, že zo strany kontrolovaného subjektu bola v zúčtovaní dotačných zdrojov zohľadňovaná výška prefakturácie nákladových položiek a vo vyúčtovaní bola uplatňovaná výška výdavkov bez DPH v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie.

V kontrolovanom období mal kontrolovaný subjekt v nadväznosti na predmet kontroly uzatvorené nájomné zmluvy so spoločnosťami:

- DAILY SNACK s. r. o., Trieda SNP 1700/70, Banská Bystrica 974 01, IČO: 48340600, zo dňa 30. 10. 2015, zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu, (http://www.mbb.sk/subory/ZMLUVY_2016/2016-01-07/zmluva%20Daily%20snack.pdf)
- Mgr. Janka Masariková – H2O ŠPORT, Hviezdoslavova 1195/45, Banská Bystrica 974 01, IČO: 34254218 zo dňa 6. 8. 2010,
- STEFE ECB, s. r. o. Zvolenská cesta 1A, Banská Bystrica 974 05, IČO: 35889080 zo dňa 4. 7. 2019, zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu (http://www.mbb.sk/subory/ZMLUVY_2019/2019-07-04/223-2019-Zmluva%20o%20najme%20NP-04.07.2019__STEFE%20ECB.pdf),
- Štiavničky Sauna, s. r. o., Zelená 2B, Banská Bystrica 974 04, IČO: 46197613 zo dňa 4. 9. 2011.

Prehľad zmluvne stanoveného nájomného uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2: Prehľad nájomných zmlúv

Nájomca	Zmluvne stanovený nájom v € ročne	Platby	Zmluvne riešená inflačná doložka	Fakturovaný nájom v €
DAILY SNACK s. r. o.	499,93	mesačné	nie	41,66
Mgr. Janka Masariková – H2O ŠPORT	2 237,25	mesačné	áno max. 5 %	186,44
STEFE ECB, s. r. o.	2 167,97	ročná	áno	3 086,00
Štiavničky Sauna, s. r. o.	434,29	mesačné	nie	36,19

Kontrolou bolo preukázané, že úprava výšky nájomného o mieru inflácie bola dohodnutá iba pri zmluvách so spoločnosťami Mgr. Janka Masariková – H2O ŠPORT a STEFE ECB, s. r. o.

V skutočnosti fakturovaný nájom bol v kontrolovanom období roka 2023 navýšený o mieru inflácie, ktorá v roku 2022 predstavovala na základe potvrdenia Štatistického úradu Slovenskej republiky v roku 2022 oproti predchádzajúcemu roku v priemere 12,8 % len v prípade fakturácie prenájmu priestorov spoločnosti STEFE ECB, s. r. o., ktorej toto zvýšenie bolo písomne oznámené listom zo dňa 13. 1. 2023 v zmysle zmluvných podmienok.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že navrhnuté opatrenie sa zo strany kontrolovaného subjektu plní čiastočne, došlo k splneniu opatrenia týkajúceho zohľadnenia prefakturácie jednotlivých nákladov v predkladanom vyúčtovaní dotácie. Navrhnuté opatrenie súvisiace so zohľadnením miery inflácie v zmluvných vzťahoch bolo splnené len čiastočne a to pri jednom podnikateľskom subjekte tak, ako je uvedené vyššie.

Je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt ako právnická osoba, ktorej sú poskytované verejné prostriedky na zabezpečovanie plnenia úloh a akcií vo verejnom záujme, by mal v záujme zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti nakladania s verejnými prostriedkami v plnom rozsahu zabezpečiť zohľadnenie miery inflácie podľa osobitných zmluvných dojednaní.

Správa z kontroly č. 12/2024 bola v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaná dňa 7. 11. 2024 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 7. 11. 2024 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. 12/2024.

V Banskej Bystrici: 8. 11. 2024

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica