

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 15. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 11. februára 2025

K bodu Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 21/2024 – kontrola opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2022 – kontrolou opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8 /2021 – plnenia zmluvných vzťahov v r. 2019 – 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. 21/2024

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 13. 1. 2025

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 21/2024 – kontroly opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2022 – kontrolou opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8 /2021 – plnenia zmluvných vzťahov v r. 2019 – PROGRES – HL, s.r.o.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 21/2024 – kontroly opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2022 – kontrolou opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8 /2021 – plnenia zmluvných vzťahov v r. 2019 – PROGRES – HL, s.r.o.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 21/2024

(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 28. 11. 2024 (poverenie č. 21/2024) začali dňa 28. 11. 2024 zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica kontrolu č. 21/2024 – kontrolu opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2022 – kontrolou opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2021 – plnenia zmluvných vzťahov v r. 2019 - PROGRES – HL, s. r. o.

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, schváleného Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 430/2024 – MsZ zo dňa 25. 6. 2024.

Kontrolovaným subjektom bolo Mesto Banská Bystrica, oddelenie údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 28. 11. 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. 16/2022.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané 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 len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- 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, dodatok č. 16 k zmluve o dielo č. 484/2005/RDKS,
- zmluva č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC,
- dodatok č. 1 k zmluve č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC,
- protokol o prevzatí a odovzdaní predmetu nájmu v zmysle dodatku č. 1 Zmluvy č. 495/2005/RDKS podpísaný dňa 19. 4. 2022 a zo dňa 25. 4. 2022,
- dohoda o skončení platnosti a účinnosti zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC,
- list č. PS-UMK-195940/39732/2024 – predloženie dokladov ku kontrole č. 21/2024 s písomným vyjadrením kontrolovaného subjektu, že spoločnosť PROGRES-HL, s.r.o. od roku 2023 už nezabezpečovala prevádzku verejných WC,
- podklady k čerpaniu finančných prostriedkov z rozpočtu prenajímateľa:
 - platobné poukazy: č. 2201724, č. 2203543, č. 2204181, č. 2207606, č. 2209668,
 - faktúry: č. 3020210147 zo dňa 10. 1. 2022, č. 3020220015 zo dňa 4. 2. 2022, č. 3020220025 zo dňa 7. 3. 2022, č. 3020220034 zo dňa 7. 4. 2022, č. 3020220051 zo dňa 9. 5. 2022,
- interný doklad preukazujúci kompenzáciu vzájomných pohľadávok a záväzkov jednostranným právny úkonom v zmysle § 580 Občianskeho zákonníka zo dňa 30. 11. 2022,
- výpis z bankového účtu – úhrada alikvotnej časti nájomného na základe vzájomnej kompenzácie pohľadávok a záväzkov,
- Súhlasné vyhlásenie zmluvných strán k Dodatku č. 15 Zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS zo dňa 3. 2. 2023.

Kontrola č. 16/2022 bola ukončená 23. 12. 2022 s výsledkom ktorej bolo dňa 7. 2. 2023 oboznámené Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica (prijaté uznesenie č. 62/2023 - MsZ).

Kontrolným zistením v správe č. 16/2022 bola skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vystavovaní objednávok v súlade s ustanoveniami dodatku č. 15 Zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS 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 zmluvy 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Cieľom vykonanej kontroly na odstránenie nedostatkov zistených a konštatovaných kontrolou č. 16/2022 bolo overiť skutočný stav plnenia odporúčaných opatrení zo strany kontrolovaného subjektu, a to **dodržiavať dohodnuté ustanovenia zmluvy, dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole a v prípade porušenia finančnej disciplíny postupovať v zmysle platnej legislatívy**, ktorými malo dôjsť k zabráneniu resp. opakovaniu sa nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou.

Overením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom možno konštatovať nasledovné skutočnosti:

Preverením predložených materiálov bolo zistené, že dňa 3. 2. 2023 kontrolovaný subjekt a spoločnosť PROGRES – HL, s. r. o. podpísali Súhlasné vyhlásenie zmluvných strán k Dodatku č. 15 Zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS. Z uvedeného Súhlasného vyhlásenia zmluvných strán vyplýva, že v Dodatku č. 15

k Zmluve o dielo č. 484/2005/RDKS v znení jej dodatkov č. 1 až 14 došlo k zrejmej nesprávnosti v písaní, a to konkrétne v texte Čl. IV., bod 1, ods. 1.9 veta prvá, kde bola cena dohodnutej hodinovej zúčtovacej sadzby za prevádzku a údržbu verejných WC počas pracovných dní chybné uvedená ako suma 4,25 EUR (vrátane DPH). Zmluvné strany zároveň súhlasne písomne vyhlásili, že vôľou zmluvných strán pri uzatváraní Dodatku č. 15 bolo výhradne zosúladiť obsah článku IV. bod 1. ods. 1.9 Zmluvy s legislatívnymi zmenami Zákonníka práce upravujúcimi mzdové zvýhodnenie zamestnancov spoločnosti PROGRES – HL, s. r. o. za práce v sobotu a nedeľu (v intenciách Zákonníka práce) a nie zmena dohodnutej výšky hodinovej zúčtovacej sadzby počas pracovného dňa zo sumy 4,25 EUR (bez DPH) na sumu 4,25 EUR (vrátane DPH), čomu zodpovedajú objednávky vystavené kontrolovaným subjektom a tiež vyúčtovacie faktúry vystavené spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o. za skutočný počet hodín, počas ktorých v rámci plnenia svojich zmluvných povinností zabezpečovala pre kontrolovaný subjekt v rozhodnom období prevádzku a údržbu verejných WC.

Preverení predložených materiálov bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt uzavrel dňa 23. 11. 2022 so spoločnosťou PROGRES – HL, s. r. o. Dohodu o skončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC. Vyššie uvedená Dohoda bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 5. 12. 2022 a účinná dňom 6. 12. 2022, pričom zmluvné strany sa v zmysle Čl. II. „Doba a skončenie nájmu“ bod 2 písm. a) Zmluvy č. 495/2005/RDKS zo dňa 1. 1. 2006 v znení jej Dodatku č. 1 zo dňa 16. 5. 2022 dohodli na skončení nájmu so spätnou účinnosťou ku dňu 15. 8. 2022.

V Dohode o skončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC sa zmluvné strany zároveň dohodli, že nájomca uhradí prenajímateľovi (ďalej len „kontrolovanému subjektu“) nájomné za rok 2022 v alikvotnej výške za počet dní trvania nájmu, a to od 1. 1. 2022 do dňa odovzdania predmetu nájmu kontrolovanému subjektu za účelom vykonania modernizácie objektov verejných WC. V zmysle vyššie uvedeného bol nájomca povinný zaplatiť kontrolovanému subjektu nájomné v celkovej výške 244,45 €.

Kontrolou predloženého bankového výpisu zo strany kontrolovaného subjektu bolo zistené, že spoločnosť PROGRES – HL, s. r. o. uhradila 13. 12. 2022 na bankový účet Mesta Banská Bystrica alikvotnú časť nájomného v sume 244,45 €, ktorá bola dohodnutá v Dohode o skončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC.

Z predložených materiálov je možné konštatovať, že záväzok nájomcu uhradiť kontrolovanému subjektu nájomné v alikvotnej výške za počet dní trvania nájmu bol uhradený v stanovenej výške, tak ako je uvedené v Čl. I. bod 2 Dohody o skončení platnosti a účinnosti zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že dňa 18. 1. 2023 bol na základe Dohody o ukončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC uzavretý Dodatok č. 16 k Zmluve o dielo č. 484/2005/RDKS, ktorý bol zverejnený v Centrálnom registri zmlúv dňa 31. 1. 2023 a účinný od 1. 2. 2023. V uvedenom dodatku sa zmluvné strany dohodli, že zo Zmluvy o dielo č. 484/2005/RDKS zo dňa 21. 12. 2005 v znení dodatkov č. 1 až 15, sa v Čl. II. „Predmet zmluvy“ ods. 1 bod. 1.1 vypustila časť predmetu plnenia definovaný ako „prevádzka verejných WC“ a to so spätnou účinnosťou ku dňu 16. 8. 2022.

Vykonanou kontrolou predložených dokladov možno konštatovať, že spoločnosť PROGRES- HL, s. r. o. na základe uzatvorenej Dohody o skončení platnosti a účinnosti Zmluvy č. 495/2005/RDKS o nájme mestského majetku k poskytovaniu služieb spojených s údržbou verejných WC a Dodatku č. 16

k Zmluve o dielo č. 484/2005/RDKS v kontrolovanom období roku 2023 nezabezpečovala prevádzku verejných WC. Kontrolou bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt po nadobudnutí účinnosti vyššie uvedených zmlúv nevystavoval uvedenej spoločnosti v predmetnej veci žiadne objednávky a ani neuhrádzal žiadne faktúry.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, bola z vykonanej kontroly v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 13. 1. 2025 vyhotovená správa z kontroly č. 21/2024 a zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu bola dňa 13. 1. 2025 kontrola ukončená.

Dňa 13. 1. 2025 bola vypracovaná Správa z kontroly č. 21/2024 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 13. 1. 2025 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. 21/2024.

V Banskej Bystrici: 13. 1. 2025

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica