

HLAVNÝ KONTROLÓR  
**MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**Správa hlavného kontrolóra  
o vykonanej následnej finančnej kontrole  
č. 9/2010**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

**p r e d k l a d á m**

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica správu o výsledku

**následnej finančnej kontroly výkonu predbežnej finančnej kontroly  
vo vybratej preddavkovej organizácii Mesta Banská Bystrica za rok 2009  
Agentúra sociálnych služieb ul. 9. mája 74**

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2010, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Banská Bystrica č. 877/2010 dňa 29. júna 2010.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania postupu a úkonov súvisiacich s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly v zmysle interných predpisov v nadväznosti na zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole a všeobecne záväzných právnych predpisov).

\*\*\*\*\*

Zákon o finančnej kontrole v ust. § 6 ods. 1 a § 9 stanovuje, že predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá pripravovaná finančná operácia - overuje sa súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, všeobecne záväznými právnymi predpismi. Finančnou operáciou je akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostným spôsobom, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Mesto Banská Bystrica za účelom jednotného postupu pre úplné a včasné spracovávanie účtovných dokladov v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica vypracovalo internú smernicu č. VP 02/2008 - Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia s platnosťou od 15.3.2008 a jej dodatok s platnosťou od 1.1.2009 (ďalej smernica č. VP 02/2008).

**Dodržiavať príslušné ustanovenia predmetnej smernice bolo uložené každej zložke organizačnej štruktúry Mesta Banská Bystrica, ktorá je týmto povinná vytvárať vhodné podmienky pre úplné a včasné spracovanie účtovných dokladov a zabezpečiť plynulosť a včasnosť vyhotovovania dokladov.**

Podľa organizačnej štruktúry MsÚ Banská Bystrica - Organizačný poriadok Mestského úradu Banská Bystrica platný pre kontrolované obdobie roku 2009 - Agentúra sociálnych služieb bola organizačne začlenená pod odbor sociálnych vecí – oddelenie služieb dlhodobej starostlivosti.

Vykonaná kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu a činností súvisiacich s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri finančných operáciách uskutočnených v roku 2009 v zmysle platných interných predpisov v nadväznosti na ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

### **1. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmlúv**

Povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu vyplýva aj z interného predpisu - Smernica o centrálnej evidencii zmlúv Mesta Banská Bystrica č. VP 05/2008 platnou od 15.12.2008 (ďalej smernica č. VP 05/2008), ktorá upravuje postup pri spracovávaní návrhov zmlúv, pripomienkovaní predložených návrhov, ich predkladaní na podpis, evidencii a kontrole ich plnenia, vrátane určenia zodpovednosti.

S odvolaním sa na čl. 3 bod 3. smernice č. VP 05/2008, dokladom preukazujúcim vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri vypracovaní návrhu zmluvy musí byť pripojený kontrolný list, ktorý je následne v nadväznosti na časť 7 bod 4. smernice VP 02/2008 súčasťou platnej zmluvy.

Na základe predložených zmlúv bolo zistené, že v roku 2009 kontrolovaný subjekt navrhol primátorovi Mesta Banská Bystrica uzatvoriť nájomné zmluvy - dodatky k zmluvám nasledovne :

- **dodatok č. 4 zo dňa 24.2.2009 k nájomnej zmluve č. 485/2005/RSZS a jej dodatkov č.1,2,3** uzatvorenej s Domom sv. Alžbety, krízové stredisko pre deti a osamelých rodičov, n.o. so sídlom Banská Bystrica, predmetom ktorej bol záväzok prenajímateľa poskytnúť do užívania priestory v objekte ASS - jednopodlažného pavilónu za účelom poskytovania komplexnej starostlivosti matkám s deťmi a deťom v krízových situáciách, ktoré si vyžadujú osobitnú starostlivosť, a to formou odbornej psychologickkej, lekárskej, právnej, sociálnej i osvetovej pomoci. Zmluvné strany sa dohodli, že nájomca bude uhrádzať na účet prenajímateľa nájomné a platby spojené s nájomom polročne vo výške 6 753,09 € do 15. júla a 6 753,08 € do 15. decembra príslušného kalendárneho roka
- **dodatok č. 4 zo dňa 21.12.2009 k nájomnej zmluve č. 500/2004/RSZS a jej dodatkov č. 1,2,3** uzatvorenej s Pravoslávnu cirkevnou obcou so sídlom Banská Bystrica, predmetom ktorej bol záväzok prenajímateľa poskytnúť do užívania priestory v objekte ASS - miestnosť pre svojpomocné skupiny spolu so zariadením, WC, chodba za účelom konania bohoslužieb pre cca 20-25 členov Pravoslávnej cirkevnej obci. Podľa nájomnej zmluvy čl. III. bola stanovená cena 1 hodiny nájomného vo výške 2,85 € (86,- Sk) vrátane služieb, ktorú nájomca uhradí štvrťročne na základe vystavenej faktúry
- **dodatok č. 2 zo dňa 21.12.2009 k nájomnej zmluve č. 158/2005/RSZS a jej dodatku č. 1,** uzatvorenej s Občianskym združením Materské centrum Hviezdička so sídlom Banská Bystrica, predmetom ktorej bol záväzok prenajímateľa poskytnúť do užívania priestory v objekte ASS - výcviková miestnosť, miestnosť pre svojpomocné skupiny, kuchynka spolu so zariadením za účelom využívania priestorov na voľnočasové aktivity mladých rodín s malými deťmi. V nájomnej zmluve bola cena nájomného dohodnutá vo výške 2,32 € / m<sup>2</sup> (70,- Sk) ročne, čo predstavuje ročnú čiastku za nájom 245,00 € (7 384,- Sk). Nájomca bol povinný mesačne uhrádzať nájomné vo výške 20,41 € (615, Sk) na účet prenajímateľa, príp. do pokladne ASS

Nahliadnutím do centrálnej evidencie zmlúv, vedenej na organizačno-právnom oddelení MsÚ bolo zistené, že k vyššie uvedeným dodatkom boli vypracované kontrolné listy, ktoré týmto potvrdili vykonanie predbežnej finančnej kontroly a ktoré boli súčasťou spisovej dokumentácie predmetných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt tak dodržal postup a všetky procesné úkony súvisiace s vykonaním predbežnej finančnej kontroly, ktoré mu vyplývali z vyššie uvedených vnútorných predpisov v nadväznosti na ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

## 2. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly na základe zmlúv o poskytovaní služieb

Z predložených „zmlúv o poskytovaní služieb“ v nadväznosti na dodržiavanie postupu a úkonov súvisiacich s vykonaním predbežnej finančnej kontroly pri ich uzatváraní bolo zistené, že spisové materiály týkajúce sa

- zmluvy č. 142/2008 a jej dodatku č. 1 uzatvorenou s **EPPINGER, n.o. so sídlom Banská Bystrica**, predmetom ktorej bolo poskytovanie opatrovateľskej služby v domácnostiach občanov na území mesta Banská Bystrica (platná do 31.12.2009)
- zmluvy č. 143/2008/SO-SZ a jej dodatku č. 1 uzatvorenou s **Diecéznou charitou - Centrum Mária so sídlom Banská Bystrica**, predmetom ktorej bolo poskytovanie opatrovateľskej služby v domácnostiach občanov na území mesta Banská Bystrica (platná do 30.10.2009)

v nadväznosti na čl. 7 bod 4. smernice VP 02/2008 obsahovali kontrolné listy, ktoré **preukazovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly** už pri uzatváraní zmlúv v roku 2008 v zmysle platných interných predpisov (Smernica č. 40/2007 platná do 14.12.2008), ako aj **kontrolné listy, ktorými v rámci kontrolovaného obdobia roku 2009 došlo k ukončeniu zmluvných vzťahov.**

Na základe predložených zmlúv o poskytovaní služieb boli **skontrolované originály účtovných dokladov (dodávateľské faktúry)**, ktoré mali preukázať vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri príprave finančnej operácie - „úhrada dohodnutej zmluvnej ceny“, a to :

- zo zmluvy č. 118/2005/RSZS a jej dodatku č.1, č.2 a č.3 uzatvorenou s **Miestnym spolkom SČK-Stanica prvej pomoci so sídlom Banská Bystrica** za účelom poskytovania prepravnej služby - rozvoz obedov do domácnosti klientom
- zo zmluvy č. 19/2006/RSZS a jej dodatku č. 1 uzatvorenou s **Miestnym spolkom SČK-Stanica prvej pomoci so sídlom Banská Bystrica** za účelom poskytovania služieb tiesňového volania SOS-senior pri vzniku krízovej situácie klienta v domácom prostredí
- zo zmluvy č. 143/2008 uzatvorenou s **Diecéznou charitou - Centrum Mária so sídlom Banská Bystrica**, predmetom ktorej bolo poskytovanie opatrovateľskej služby (dňa 30.10.2009 došlo k dohode o ukončení predmetnej zmluvy)
- zo zmluvy č. 142/2008/SO-SZ uzatvorenou s **neziskovou organizáciou EPINGER so sídlom Banská Bystrica**, predmetom ktorej bolo poskytovanie opatrovateľskej služby (dňom 31.12.2009 došlo k dohode o ukončení predmetnej zmluvy)

### Kontrolné zistenie č. 2.1

Kontrolou vecnej a formálnej správnosti došlých dodávateľských faktúr ani v jednom

prípade **nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly tak, ako to upravuje čl. 8 bod 5. a 6. smernice č. VP 02/2008, keď k faktúram neboli vystavené platobné poukazy, ktoré podpisuje vedúci útvaru, čím potvrdzuje vecnú a číselnú správnosť dokladu.** (Platobný poukaz je doklad preukazujúci vykonanie predbežnej finančnej kontroly).

Došlé faktúry boli overované „nečitateľným podpisom“, v niektorých prípadoch aj bez uvedenia dátumu. Faktúry boli podpisované nie vždy tou istou osobou, z čoho nebolo možné preukázať, že ide o podpis osoby, ktorá bola poverená na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie a tiež nebolo zrejmé, aký úkon bol v rámci predbežnej finančnej kontroly vykonaný.

**Uvedené skutočnosti kontrolný orgán s odvolaním sa na ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole považoval za nepostačujúci dôkaz o tom, že pred prípravou finančných operácií bola vykonaná predbežná finančná kontrola.**

- Mesto Banská Bystrica uzatvorilo **zmluvu č. 629/2007/PR-KR na poskytovanie služieb súvisiacich s ochranou pred požiarmi** so spoločnosťou LIVONEC, s.r.o. so sídlom Poprad, ktorou sa dodávateľ v zmysle čl. 1 - III. bod. 3 A./ zaviazal zabezpečiť poskytovanie služieb súvisiacich s ochranou pred požiarmi aj pre subjekty - preddavkové organizácie Mesta Banská Bystrica zabezpečujúce sociálne a zdravotnícke služby.

V zmysle predmetnej zmluvy bola v roku 2009 uvedenou spoločnosťou vykonaná kontrola požiarneho vodovodu a prenosných hasiacich prístrojov aj v Agentúre sociálnych služieb, pri ktorej boli zistené závady a ktoré bolo potrebné odstrániť. Tým že zistené závady neboli zmluvne podchytené, za účelom ich urýchleného odstránenia kontrolovaný subjekt dňa 9.2.2009 vystavil **objednávku** (evid. v knihe objednávok ASS pod por. č. **5/2009**), ktorou požiadal s.r.o. LIVONEC o vykonanie kontroly, opráv a predaja hasiacich prístrojov v predpokladanej cene 567,99 €. Po vykonaní prác boli fakturované práce uhradené z účtu kontrolovaného subjektu.

Bolo zistené, že pred uskutočnením finančnej operácie - vystavenie objednávky - bolo dňa 3.2.2009 vedúcej odboru sociálnych vecí MsÚ predložené písomné stanovisko s podrobným odôvodnením danej problematiky, s ktorým dňa 4.2.2009 vyslovila súhlas, čo potvrdila svojím podpisom.

**Týmto bol dodržaný postup v zmysle čl. 14. bod 4. vnútornej smernice č. VP 02/2009 v nadväznosti na ust. § 9 zákona o finančnej kontrole.**

### **3. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly - objednávky**

S odvolaním sa na časť 7 bod 5. smernice VP 02/2008, vedúci odborov môžu písomne poveriť vedúcich preddavkových organizácií na objednávanie výkonov súvisiacich s činnosťou ich útvaru.

Na základe uvedeného, vedúca odboru sociálnych služieb MsÚ na objednávanie výkonov súvisiacich s činnosťou zariadení dňa 7.4.2008 písomne poverila koordinátorku ekonomického úseku preddavkového zariadenia referátu sociálnych a zdravotníckych služieb.

Podľa časti 14 bod 4. smernice VP 02/2008 objednávky na zabezpečenie bežnej údržby vyhotovujú vedúci zariadení sociálnych služieb samostatne do výšky 332,00 €. Objednávku nad 332,00 € vedúci zariadenia sociálnych služieb vystavuje so súhlasom vedúcej odboru.

Kontrolnej skupine bola ku kontrole v súlade s bodom 1. časti 14 internej smernice VP 02/2008 predložená kniha objednávok, v ktorej bolo za rok 2009 zaevidovaných celkom

30 objednávok (objednávka č. 29/2009 bola stornovaná).

Kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v zmysle internej smernice VP 02/2008 nebol zaznamenaný u objednávok s hodnotou objednaných tovarov, prác a služieb nižšou ako 332,- € (objednávky č. 2, 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 16, 18, 21, 24, 25).

U objednávok č. 1, 15, 17, 19, 22, 23, 26 a 30 nebola stanovená cena objednaných tovarov, prác a služieb. Objednávka č. 12 bola potvrdená 2 nečitateľnými podpismi, ktoré však v zmysle ustanovení zákona a požiadaviek internej smernice nebolo možné považovať za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

U 4 objednávok (č. 4, 13, 27, 28) s predpokladanou cenou nad 332 €, bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, keď na objednávkach nebol zaznamenaný súhlas vedúcej odboru tak, ako to bolo stanovené prílohou č. 2 internej smernice, podľa ktorej pred uskutočnením finančnej operácie má objednané práce potvrdiť príslušný vedúci zodpovedný za predbežnú finančnú kontrolu s uvedením mena a priezviska, funkcie, dátumu a podpisu.

**Objednávkou č. 4/2009** boli objednané práce súvisiace s odstránením zistených nedostatkov u stavebných prác realizovaných predchádzajúcou stavebnou firmou v sume 925,08 €. Pred vystavením objednávky bolo vypracované stanovisko, v ktorom bol zdôvodnený predmet objednávky. Podľa stanoviska k objednávke, po prevedení a vyfakturovaní prác mala byť následne pôvodnému dodávateľovi, ktorý závady spôsobil a odmietol ich odstrániť, vystavená refundačná faktúra. Kontrolou bolo zistené, že faktúra v sume 925,08 € bola v knihe odberateľských faktúr pod p.č. 6 zaznamenaná, splatnosť faktúry bola stanovená na 2.4.2009, úhrada však zaznamenaná nebola, podľa poznámky v knihe faktúr bola faktúra stornovaná, čo bolo v rozpore so stanoviskom pri objednávaní prác na odstránenie nedostatkov zapríčinených dodávateľskou firmou.

### **Kontrolné zistenie č. 3.1.**

**Kontrolou bolo preukázané nedostatočné vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo u kontrolovaného subjektu k neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov,** keď odstránenie závad inou firmou nebolo následne vyúčtované pôvodnému zhotoviteľovi tak, ako to bolo uvedené v stanovisku k vystaveniu objednávky č. 4/2009.

**Objednávkou č 13/2009** bol koordinátorkou sociálneho zariadenia objednaný počítač s príslušenstvom v sume 708,90 €. Pred objednaním tovaru nebolo zaznamenané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Montáž elektrických prietokových ohrievačov vody v stredisku sociálnych služieb Uhlisko v sume 1 357,16 € bola objednaná **objednávkou č. 27/2009**. K objednávke bola priložená cenová ponuka, ktorá však **nebola odsúhlasená podpisom príslušného vedúceho**. Výkon predbežnej finančnej kontroly pred objednaním tovarov týmto nebol vykonaný.

Nákup trezoru a pokladničky v hodnote 464,- € bol objednaný **objednávkou č. 28/2009**. Návrh na nákup pred vypísaním objednávky bol predložený koordinátorkou OSL vedúcej oddelenia služieb dlhodobej starostlivosti, z ktorého však nebolo preukázané, že s objednaným nákupom súhlasí.

**Na objednávkach č. 2-30** bolo uvedené číslo účtu ASS, z ktorého budú objednané práce, resp. dodané tovary a služby uhradené. U objednávky č. 1, ktorou bol objednaný cartrig do tlačiarne, bola uvedená úhrada v hotovosti. Predbežná finančná kontrola na objednávke nebola

zaznamenaná. Cartrig bol zakúpený a uhradený výdavkovým dokladom č. 50/2 zo dňa 13.2.2009, kópia objednávky k dokladu nebola priložená.

### **Kontrolné zistenie č. 3.2.**

**Kontrolovaný subjekt pri objednávaní tovarov, prác a služieb nepostupoval v zmysle internej smernice VP 02/2008 (časť 7 bod 6 a 7), kontrolou predložených dokladov bolo zistené nedodržovanie príslušných ustanovení zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pre výkon predbežnej finančnej kontroly.**

**Kontrolou objednávok č. 6/2009 a 20/2009** ktorými bolo objednané dopojenie expanzomatov pre plynovú kotolňu v sume 1 042,24 € a nákup nábytku v hodnote 1 288,- € bolo zistené, že pred uskutočnením finančných operácií - vystavením objednávok - boli dňa 10.2.2009 a 3.9.2009 vedúcej odboru sociálnych vecí MsÚ predložené písomné stanoviská s odôvodnením objednaných prác a tovarov, s ktorými dňa 11.2.2009 a 4.9.2009 vyslovila súhlas, čo potvrdila svojím podpisom.

Overenie vykonania predbežnej finančnej kontroly na základe **objednávky č. 5/2009** je uvedené v bode 2. správy.

**Z uvedeného vyplýva, že u objednávok č. 5/2009, 6/2009 a 20/2009 bol dodržaný postup v zmysle čl. 14. bod 4. vnútornej smernice č. VP 02/2008 v nadväznosti na ust. § 9 zákona o finančnej kontrole.**

### **4. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly - faktúry**

V časti 8 bod 5. internej smernice č. VP 02/2008 bola určená zodpovednosť vedúcich útvarov za vecnú správnosť faktúr, či fakturované dodávky, práce a služby zodpovedajú skutočnej akosti, množstvu, cene a ostatným podmienkam, ktoré sú špecifikované v objednávke, resp. v uzatvorenej zmluve. Dodávateľské faktúry sú sledované vo vlastnej knihe došlých faktúr. V prípade, že faktúra spĺňa uvedené podmienky, zamestnanec príslušného útvaru **vystaví platobný poukaz, v ktorom vedúci príslušného útvaru svojím podpisom potvrdí vecnú a číselnú správnosť dokladu.**

V roku 2009 bolo v Knihe dodávateľských faktúr preddavkovej organizácie ASS zaevidovaných celkom 198 faktúr. Kontrolou bolo zistené, že ani v jednom prípade nebolo zrejmé, aký úkon bol ich kontrolou vykonaný, platobné poukazy neboli vystavené, predbežná finančná kontrola ani súhlas s preplatením neboli na faktúre vyznačené tak, ako to bolo stanovené v časti 8 bod 5 a 6 internej smernice VP 02/2008.

### **Kontrolné zistenie č. 4.1.**

**Na základe uvedených skutočností došlo k nedodržaniu časti 8 bod 5 smernice VP 02/2008 v nadväznosti na ust. § 9 zákona o finančnej kontrole.**

Príloha č. 3 k internej smernice VP 02/2008 v bode 1. určila, že každá dodávateľská faktúra musí byť vystavená na základe objednávky alebo zmluvy. Je vhodné zabezpečiť, aby dodávateľské subjekty zasielali faktúry, ktoré budú obsahovať odvolávku na číslo objednávky, príp. objednávka bude tvoriť prílohu faktúry.

## **Kontrolné zistenie č. 4.2.**

Faktúrami zapísanými v knihe dodávateľských faktúr ASS pod číslami 14, 24, 48, 71, 118, 166 a 168 dodávateľ fakturoval nákup kancelárskych potrieb „**na základe objednávky**“. Kontrolou bolo zistené, že na faktúrach číslo objednávky nebolo vyznačené, kópia objednávky netvorila prílohu ani jednej z vystavených faktúr a v knihe objednávok za rok 2009 nebola kópia takejto objednávky uvedená – napr. dodávateľské číslo faktúry 02/2009 07/2009)

**Tým, že na predmetných dodávateľských faktúrach nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly v nadväznosti na vyššie cit. ustanovenie smernice VP 02/2008, došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.**

V knihe dodávateľských faktúr ASS bola pod por. č. 72 zaevidovaná dodávateľská faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov preddavkovej organizácie – rekonštrukcie kotolne a opravy komína v priestoroch ASS 9. mája, Banská Bystrica.

Na dodávku prác bola s dodávateľom uzatvorená Zmluva o dielo č. 266/2008 SO-SZ zo dňa 23.5.2008. Cena diela a platobné podmienky boli dohodnuté v čl. V. bod 1 zmluvy. Cena bola stanovená dohodou vo výške 3 152 958,90 Sk (104 659,06 €), vrátane DPH. Zhotoviteľ sa zaviazal zrealizovať dielo za 60 celých kalendárnych dní od začatia prác. Rekonštrukcia plynovej kotolne a oprava komína boli odovzdané „Zápisom o odovzdaní a prevzatí diela“ zo dňa 30.7.2008 v hodnote 2 649 545,30 Sk bez DPH, čo vrátane DPH predstavovalo hodnotu diela dohodnutú v zmluve 3 152 958,90 Sk (104 659,05 €). Podľa odovzdávacieho protokolu navyše práce predstavovali 4 453,90 Sk bez DPH, (5 300,- Sk s DPH), čo po prepočítaní predstavovalo 175,93 €.

V roku 2008 bola za prevedené práce dodávateľom vystavená faktúra č. 608045 v sume 1 500 000,- Sk (49 790,88 €), ktorá bola v súlade s čl. V. bod 2 zmluvy uhradená. Hodnota diela bola podľa predkontácie na faktúre v uvedenej sume zúčtovaná na účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Podľa bodu 2 ods. 2 čl. V. Zmluvy *Zhotoviteľ druhú faktúru predloží na základe výzvy objednávateľa po schválení rozpočtu mesta na rok 2009, ktorá bude uhradená najneskôr do 30.04.2009.*

*V prípade, ak objednávateľ uhradí neuhradenú sumu do 30.04.2009 nárast k neuhradenej sume bude vo výške 3 %. V prípade, ak verejný obstarávateľ neuhradí neuhradenú sumu do 30.04.2009 nárast k neuhradenej sume bude vo výške 8 %.*

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- **Rozpočet na rok 2009** v časti kapitálové výdavky bol **schválený** uznesením MsZ č. 362/2009 **dňa 27. januára 2009**
- **Po schválení rozpočtu** mal objednávateľ **vyzvať zhotoviteľa o vystavenie druhej (konečnej faktúry) s dátumom splatnosti najneskôr 30.04.2009**
- **Konečná faktúra s termínom úhrady do 30.4.2009 nebola zhotoviteľom vystavená.**
- **Nedostatok finančných prostriedkov na účte mesta**, z ktorého bol kapitálový výdavok neskôr uhradený **nebol**, k termínu 28.4.2009 predstavoval sumu 1 631 787,- €
- Zhotoviteľ konečnú faktúru dod. číslo faktúry 609029 na sumu 54 868,18 € (1 652 958,90 Sk) vystavil dňa 11.5.2009 s dátumom splatnosti 25.05.2009
- Objávateľ – Mesto Banská Bystrica **uhradil faktúru v stanovenom termíne** dňa 20.5.2009 BV 16/94/20
- V zmluve **bol dohodnutý tzv. „nárast ceny“ z titulu uhradenia druhej faktúry**

**v termíne, resp. neuhradenia v termíne do 30.4.2009**

- **Zhotoviteľ nárast ceny o 8 % fakturoval samostatnou faktúrou** (dod. číslo fa 609030 na sumu 4 389,46 €, čo predstavovalo 8 %-tný nárast ceny zo sumy 54 868,17 € z titulu jej neuhradenia v termíne do 30.4.2009), ktorá bola zapísaná v knihe došlých faktúr preddavkovej organizácie ASS pod p.č. 72. Stanovený termín úhrady tejto faktúry bol totožný s termínom úhrady konečnej faktúry
- Vzhľadom na zhotoviteľom uvedenú splatnosť vystavenej konečnej faktúry do 25.5.2009, faktúra bola zo strany mesta uhradená v stanovenom termíne (20.5.2009)
- Faktúra na sumu 54 868,18 € bola uhradená z účtu mesta č. 1203036016 bankový výpis č. 16/94/20, faktúra na nárast ceny o 4 389,46 € bola uhradená z účtu mesta – ASS č. 624554001 v rovnakom termíne ako konečná faktúra dňa 20.5.2009
- Nárast ceny o 4 389,46 € bol z hľadiska položiek rozpočtovej klasifikácie rozdelený na 2 čiastky 1 646,05 € zahrnutá do kapitálových výdavkov a 2 743,41 € zahrnutá do bežných výdavkov ASS
- Vzhľadom k tomu, že podľa zmluvy suma 4 389,46 € predstavovala nárast ceny dodaného diela, jednalo sa o zvýšenie jeho hodnoty, t. j. o kapitálový výdavok.
- Dielo bolo zaradené do majetku mesta (pracovisko 228) v hodnote 100 287,04 € dňa 1.6.2009, čo nezodpovedalo obstarávacím nákladom podľa vystavených faktúr. Hodnota 1. a 2. faktúry predstavovala zmluvne dohodnutú cenu diela 104 659,05 €.
- Podľa „Zápisu o odovzdaní a prevzatí diela“ zo dňa 30.7.2008 navyše práce predstavovali 4 453,90 Sk bez DPH, čo spolu s DPH predstavovalo 5 300,- Sk (175,93 €). Faktúra za navyše práce dod. č. faktúry 608046 bola zhotoviteľom vystavená 4.8.2008 s termínom úhrady do 15.8.2008 a zaevidovaná v knihe dodávateľských faktúr preddavkovej organizácie ASS v roku 2008 pod p. č. 94. Uhradená bola 8.8.2008
- Navyše práce z roku 2008 a nárast ceny fakturovaný zhotoviteľom v roku 2009, obstarávaciu hodnotu diela zvýšili
- Podľa predkontácie na faktúrach bola na účte 042 zúčtovaná za rok 2008 suma 1 500 000,- Sk (49 790,88 €) a v roku 2009 konečná faktúra v hodnote 54 868,17 €
- Do kapitálových výdavkov ASS v celkovej sume 56 514,22 € bola v r. 2009 zahrnutá časť faktúry č.609030 v sume 1 646,05 €.
- V protokole o zaradení majetku bola hodnota diela vyčíslená v sume 100 287,04 €, čo nezodpovedalo ani hodnotám fakturovaných prác súvisiacich s obstaraním diela, ani hodnote podľa predkontácie evidovanej na účte 042.

### **Kontrolné zistenie č. 4.3.**

**Kontrolou bolo preukázané, že** nie všetky finančné operácie boli overované predbežnou finančnou kontrolou tak, ako to stanovili všeobecne záväzné právne a interné predpisy, keď

a) zmluvné podmienky dohodnuté v čl. V. bod 2 zmluvy neboli zo strany objednávateľa splnené, objednávateľ nevyzval zhotoviteľa k vystaveniu faktúry včas tak, aby faktúra mohla byť uhradená podľa zmluvy v termíne do 30.4.2010 (nárast ceny by predstavoval 3 % z hodnoty konečnej faktúry), alebo pochybil v tom, že zhotoviteľa vôbec nevyzval k vyhotoveniu faktúry. Týmto došlo k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov mesta v sume 2 743,41 € - porušenie finančnej disciplíny v zmysle § ust. 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

b) do majetku mesta nebola zahrnutá hodnota diela podľa fakturovaných prác



súvisiacich s jeho obstaraním, hodnota diela nebola vyčíslená správne, čo nebolo v súlade s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

## **5. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly - cestovné príkazy**

Časť 13. bod 2. internej smernice č. VP 02/2008 stanovuje, že každému vypísanému a schválenému cestovnému príkazu sa prideli číslo v tvare poradové číslo/rok/označenie útvaru a takto označený sa zaeviduje do internej evidencie cestovných príkazov daného odboru a preddavkovej organizácie.

V nadväznosti na predmet kontroly, boli skontrolované **náhodne vybrané** cestovné príkazy evidované v internej evidencii ASS chronologicky pod číslami

v mesiaci september - č. 110 - č. 125

v mesiaci október - č. 126 - č. 142

v mesiaci november - č. 143 - č. 160

v mesiaci december - č. 161 - č. 192 (32 cestovných príkazov)

### **Kontrolné zistenie č. 5.1.**

Bolo zistené, že v mesiaci december 2009 vo výdavkoch preddavkovej organizácie bolo zúčtovaných celkom 33 cestovných príkazov. Cestovný príkaz zúčtovaný v peňažnom denníku ako výdavok (číslo dokladu 11/12 zo dňa 4.12.2009) nebol označený interným číslom a nebol evidovaný v internej evidencii cestovných príkazov, **čím došlo k nedodržaniu časti 13 bodu 2. internej smernice č. VP 02/2008.**

Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie pracovnej cesty, ktorá sa uskutočnila v dňoch 17.9. - 18.9. 2009 (bola povolená vedúcou oddelenia služieb dlhodobej starostlivosti MsÚ) bolo vypracované 21.9.2009. Nedoplatok cestovného v sume 17, 04 € bol vyrovnaný v pokladni dňa 4.12.2009, a to bez schválenia vyúčtovania nákladov pracovnej cesty, **čím došlo k nedodržaniu postupu tak, ako to stanovuje časť 13 bod 4 internej smernice č. VP 02/2008.**

**Tým, že na predmetnom cestovnom príkaze nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly - cestovné bolo vyplatené bez podpisu vedúceho zamestnanca - došlo k porušeniu ust. § 9 ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vedúci zamestnanec svojím podpisom potvrdzuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, ktorú nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou.**

#### **● Záverečné zhrnutie kontroly**

Kontrolou bolo preukázané, že nie všetky finančné operácie boli overované predbežnou finančnou kontrolou tak, ako to stanovili všeobecne záväzné právne a interné predpisy.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nespočíva len v jednorázovom úkone - podpisom na doklade - ale predbežnú finančnú kontrolu je potrebné vykonávať viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi, ktorými sa tak overí celý súbor skutočností súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou.

\*\*\*\*\*

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení bola kontrolným orgánom vypracovaná Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 9/2010, s ktorou boli oboznámení primátor mesta, prednosta MsÚ a vedúca odboru sociálnych vecí MsÚ.

S odvolaním sa na ust. § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly predložil **ku kontrolným zisteniam písomné stanovisko, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny.**

**Správa bola prerokovaná s primátorom mesta dňa 09.02.2011 za účasti prednostu MsÚ a vedúcej odboru sociálnych vecí MsÚ.**

Kompletný kontrolný materiál spolu s prílohami je k nahliadnutiu u hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica 10. februára 2011

Ing. Juraj ODOR  
hlavný kontrolór mesta