

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA

O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 11/2013

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia č. 11/2013 zo dňa 5. augusta 2013 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 7. augusta 2013 do 7. novembra 2013 kontrolu **postupov príspevkovej organizácie Správa športových zariadení mesta Banská Bystrica pri realizácii investičných akcií v roku 2011 a 2012.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2013.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci kontrolovaného subjektu postupovali pri realizácii investičných akcií v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi ako aj v súlade s internými smernicami a nariadeniami prijatými kontrolovaným subjektom.

***1. Základné informácie o predmete kontroly**

Správa športových a telovýchovných zariadení mesta so sídlom Hronské predmestie 4, Banská Bystrica je príspevková organizácia zriadená Mestom Banská Bystrica na základe zriaďovacej listiny zo dňa 9. apríla 2009 a jej dodatku č. 1 zo dňa 9. apríla 2010.

V súlade s vymedzeným predmetom činnosti príspevkovej organizácie Správa športových a telovýchovných zariadení mesta (ďalej aj SŠaTzM) mestské zastupiteľstvo popri vlastných zdrojoch tejto organizácie v kontrolovanom období schvaľovalo kapitálové výdavky ako príspevok pre SŠaTzM na budovanie, rozvoj, resp. rekonštrukcie športových zariadení zaradených v majetku organizácie. Cieľom kontroly bolo teda preverenie realizácie týchto investičných akcií z hľadiska dodržania príslušnej legislatívy a dodržania princípov nakladania so zverenými verejnými prostriedkami. Z rozpočtu mesta boli v rokoch 2011 a 2012 pridelované finančné prostriedky nasledovne:

Mestské zastupiteľstvo v roku 2011 schválilo v rozpočte na rok 2011 pre SŠaTzM príspevky vo výške 200 000,- € na rekonštrukciu tribúny zimného štadióna a 130 000,- € na rekonštrukciu osvetlenia štadióna SNP Štiavničky. V priebehu roka 2011 došlo k presunu finančných prostriedkov z fondu minulých rokov (zmena rozpočtu č. 2) vo výške 20 000,- € na dobudovanie plochy mini-futbalového ihriska na Rudohorskej ulici. V rozpočte na rok 2012 schválilo mestské zastupiteľstvo príspevok pre SŠaTzM vo výške 200 000,- € na rekonštrukciu tribúny zimného štadióna.

Vlastná realizácia investičných akcií v kontrolovanom období z hľadiska čerpania finančných prostriedkov je zosumarizovaná v nasledujúcej tabuľke:

Rok obstarania	č. fa	zmluva objednávka	suma	dodávateľ	úhrada fa	účel
Multifunkčné ihrisko Rudohorská (zákazka s nízkou hodnotou)						
2011	164	obj.BV2/65/2011 zo dňa 20.06.2011	19 031,74	Scansis Slovakia	2011	dodávka a montáž multifunkčného ihriska na Rudohorskej ulici
2011	202	obj. č. 202011 zo dňa 12.07.2011	968,26	Nigol	2011	vyasfaltovanie okolia ihriska a odtoku na ihrisku Rudohorská ulica
<i>spolu</i>			20 000,00			v roku 2011 poskytnutý príspevok z rozpočtu mesta vo výške 20 000,- €
Zimný štadión – prestavba južnej tribúny (podlimitná zákazka)						
2011	264	zmluva č.03/2011 zo dňa 26.08.2011	199 905,48	Bielostav	2011	práce a dodávky vykonané na zimnom štadióne – prestavba južnej tribúny
2011	299	zmluva zo dňa 08.08.2011	4 300,00	PROX – inž. a proj. činnosť	2011	zimný štadión – prestavba južnej tribúny , stavebný dozor investora
2011	204	zmluva č.38/2011 zo dňa 23.05.2011	2 400,00	Centrálna obstarávací a agentúra	2011	realizácia verejného obstarania, podlimitná zákazka, zimný štadión – prestavba južnej tribúny, stavebné práce
2011	203	dodatok č. 1 zo dňa 06.06.2011 k zmluve č.38/2011	7 671,50	Centrálna obstarávací a agentúra	2011	realizácia elektronickej aukcie, podlimitná zákazka, zimný štadión – prestavba južnej tribúny, stavebné práce
2011	294	obj. č.39/2011 zo dňa 28.10.2011	5 500,00	PROX – inž. a proj. činnosť	2011	zimný štadión – prestavba južnej tribúny, projektové práce počas realizácie a po dokončení stavby
2011	359	zmluva č.03/2011 zo dňa 26.08.2011	183 670,02	Bielostav	2012	práce a dodávky vykonané na zimnom štadióne – prestavba južnej tribúny
2012	14	Obj. č. 44/2011 zo dňa 24.11.2011	2 380,16	Bielostav	2012	za služby podľa priloženého súpisu vykonaných prác a dodávok ba stavbe zimného štadióna – prestavba južnej tribúny
2012	112	obj. č.20120019 zo dňa 11.03.2012	3 115,07	PBQ	2012	práce na zimnom štadióne podľa priloženej cenovej ponuky
<i>spolu</i>			408 942,23			v roku 2011 poskytnutý príspevok z rozpočtu mesta vo výške 200 000,- € v roku 2012 poskytnutý príspevok z rozpočtu mesta vo výške 200 000,- €
Štadión SNP Štiavničky (podprahová zákazka)						
2011	196	zmluva č. 2/2011 zo dňa 30.05.2011	132 775,68	GAMO	2011	dodávka, demontáž a montáž vrátane výmeny osvetlenia futbalového štadióna Štiavničky
2011	120	zmluva č. 23/2011 zo dňa 30.03.2011	1 380,00	Centrálna obstarávací a agentúra		realizácia verejného obstarávania „Dodávka, montáž, demontáž vrátane výmeny osvetlenia – futbalový štadión SNP Štiavničky
<i>spolu</i>			134 155,68			v roku 2011 poskytnutý príspevok z rozpočtu mesta vo výške 130 000,- €
<i>spolu</i>			563 097,91			

***2. Zameranie kontroly a kontrolné zistenia:**

Kontrolná skupina skontrolovala všetky tri uvedené investičné akcie jednak v procese verejného obstarávania ako aj v procese vlastnej realizácie investície. Ďalej skontrolovala internú legislatívu vrátane postupov pri zaúčtovaní a zaradení investičných akcií do majetku organizácie, správnosť čerpania poskytnutých príspevkov na investičné akcie ako aj základné úkony pri výkone predbežnej finančnej kontroly. Dospela k nasledovným zisteniam:

***2.1 Kontrola investičnej akcie „Multifunkčné ihrisko na Rudohorskej ulici v Banskej Bystrici - výstavba“**

V procese verejného obstarávania kontrolná skupina neskonštatovala porušenie platnej legislatívy. Počas vlastnej realizácie diela došlo na základe požiadavky kontrolovaného subjektu k odchýlkam od schváleného projektu pri zachovaní pôvodnej ceny diela bez zdokladovania výhodnosti, resp. nevýhodnosti požadovanej kompenzácie, čo nebolo v súlade s platnými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

***2.2 Kontrola investičnej akcie „Dodávka, demontáž a montáž vrátane výmeny osvetlenia – Futbalový štadión SNP, Banská Bystrica - Štiavničky“**

Kontrolná skupina konštatovala, že pri kontrole procesu verejného obstarávania neboli zistené porušenia platnej legislatívy, rovnako aj pri kontrole realizácie predmetnej akcie neboli zistené žiadne porušenia platnej legislatívy.

***2.3 Kontrola investičnej akcie „Zimný štadión, Banská Bystrica – prestavba južnej tribúny, stavebné práce“**

Pri kontrole procesu verejného obstarávania kontrolná skupina zistila odchýlky medzi znením realizačnej zmluvy o dielo a znením zmluvy o dielo zo súťažných podmienok (zmeny dohodnutých termínov), čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 45 ods. (1) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

K mandátnej zmluve na realizáciu procesu verejného obstarávania podpísal kontrolovaný subjekt dodatok č. 1 s navýšením ceny o 2 000,- € bez dostatočného dokladovania úpravy predmetu zmluvy, čím došlo k nedodržaniu platných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ako aj k porušeniu zákona č. 523/2004 Z.z. (§ 31 ods. 1 písm. j) o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Napriek tomu však vybraná ponuka bola zo všetkých predložených ponúk najnižšia.

Počas realizácie rekonštrukcie zimného štadiónu došlo ku zmenám oproti pôvodne uvažovanej vecnosti nerealizovaním niektorých prác, resp. vykonaním navyiac prác oproti pôvodnému rozpočtu. Uvedené zmeny kontrolovaný subjekt riešil so zhotoviteľom vzájomnou kompenzáciou nevykonaných, resp. navyiac vykonaných prác bez navýšenia ceny. Zmeny vecnosti, teda predmetu diela, však neriešil dodatkom ku zmluve o dielo, čím nedodrжал platné zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

V priebehu realizácie prác v roku 2011 kontrolovaný subjekt použil vlastné finančné prostriedky nad rozsah účelového príspevku stanoveného na rekonštrukciu pre rok 2011. Tieto prostriedky si vykompenzoval z príspevku na rok 2012, čo bolo v rozpore s ust. § 31 ods. 1 písm. a) zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení.

***2.4 Ostatné zistenia**

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt náklady súvisiace

s obstaraním majetku (rekonštrukcia osvetlenie štadióna SNP Štiavničky) vo výške 1 380,- € (zabezpečenie realizácie verejného obstarávania súvisiaceho s rekonštrukciou) účtoval priamo do nákladov (na účet 518 - ostatné náklady) a nie na účet 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nedodržel ust. § 25 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ust. § 28 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a čl. 3 bod 2 smernice kontrolovaného subjektu č. 5/2009 evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku.

Kontrolná skupina skonštatovala rozpor v internej legislatíve, a to medzi smernicou č. 3/2009 - obeh účtovných dokladov a podpisové vzory a tabuľkou podpisových vzorov.

Pri kontrole výkonu predbežnej finančnej kontroly kontrolná skupina konštatovala, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, resp. vykonával ju nesprávne, čím porušil ust. § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1,2 a 4 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

***3. Záverečné zhrnutie kontroly**

Kontrolovaný subjekt realizoval relatívne náročné investičné akcie, najmä čo sa týka rekonštrukcie zimného štadióna. Zabezpečenie vecnej stránky i keď náročnej investície je síce dôležitá, ale len jedna stránka jej realizácie. Rovnako dôležité je aj dodržanie základných pravidiel realizácie, to jest dodržanie externej a internej legislatívy. Z tohto pohľadu je dôležité pre kontrolovaný subjekt odstrániť nedostatky uvedené v tejto správe a zabezpečiť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zabezpečiť dodržiavanie zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ako aj vlastnej internej legislatívy.

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 21. októbra 2013 správu o jej výsledku, s ktorou dňa 24. októbra 2013 oboznámil kontrolovaný subjekt a primátora mesta. Následne dňa 7. novembra 2013 kontrolný orgán prejednal túto správu s riaditeľom SŠaTZM. Z prejednaní správy bola spísaná zápisnica, v ktorej v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení uložil hlavný kontrolór kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku do 15. decembra 2013 a do 15. marca 2014 predložiť vyhodnotenie plnenia týchto opatrení. Podpisom zápisnice bola následná finančná kontrola ukončená, o jej výsledku je MsZ-u predkladaná táto správa v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici dňa 15. novembra 2013

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica