

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2009 a poverenia č. 1/2009 zo dňa 22.12.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 20.1.2009 do 13.4.2009 následnú finančnú kontrolu

kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta za rok 2008 na propagáciu a prezentáciu Mesta Banská Bystrica

Účelom kontroly bolo:

- ◆ preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov Mesta Banská Bystrica pri zabezpečovaní výkonu použitia finančných prostriedkov za rok 2008 bol v súlade s platnou legislatívou, vnútornými predpismi a uzatvorenými zmluvami, preveriť súlad postupu pri uzatváraní týchto zmlúv s platnou externou aj internou legislatívou, preveriť úroveň uplatňovania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov,
- ◆ špecifikovať použitie finančných prostriedkov v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2008
- ◆ preveriť použitie finančných prostriedkov na propagáciu a prezentáciu mesta
- ◆ preveriť použitie finančných prostriedkov na cestovný ruch
- ◆ preveriť použitie finančných prostriedkov na spoluprácu s partnerskými mestami a medzinárodnú spoluprácu

1. Zmluvné zabezpečenie

Dodávky prác a služieb boli v roku 2008 zabezpečené zmluvami:

1.1. Zmluva o dielo č. 275/2005/RVV uzatvorená v zmysle § 631 a nasledovné Občianskeho zákonníka v platnom znení zo dňa 8.8.2005 medzi Mestom Banská Bystrica ako objednávateľom a spoločnosťou Slovakiaprint spol s.r.o. Zvolen ako zhotoviteľom. Predmetom zmluvy bola tlač a distribúcia novín v počte 33 000 ks mesačne. K zmluve boli vypracované dodatky, pre obdobie február – júl 2008 bol

podpísaný dodatok č. 2, od augusta 2008 dodatok č. 3. Dodatkom č. 3 zo dňa 28.8.2008 bola z titulu predaja časti podniku zabezpečená zmena zhotoviteľa, ktorým sa stal PRESS GROUP, s.r.o. Banská Bystrica.

1.2. Zmluva č.3/RPC BB/2008 bola uzatvorená medzi Mestom Banská Bystrica ako objednávateľom a Slovenskou poštou, a. s. ako poskytovateľom. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie služieb – doručovanie propagačných zásielok (Radničné noviny).

1.3. Zmluva o dielo na realizáciu projektu č.611/2007/PR-KP bola uzatvorená so zhotoviteľom Informačné centrum mladých Banská Štiavnica dňa 15.11.2007 na realizáciu kultúrno spoločenského podujatia - realizácia kultúrno-spoločenského projektu na podporu kandidatúry Mesta Banská Bystrica na titul EHMK „Mikuláš je pre všetky BaBy rovnaký a predsa iný“

1.4. Zmluva 70/2008 PR-KP bola uzatvorená Mestom Banská Bystrica a dodávateľom Tlačová agentúra Slovenskej republiky – Slovakia dňa 13.2.2008. Predmetom zmluvy bola dodávka spravodajského servisu .

1.5. Zmluva o dielo 148/2008/PR-KP bola uzatvorená so zhotoviteľom PRESS GROUP, s.r.o. Banská Bystrica na dodávku 100 ks kalendárov miest a obcí Banskobystrického kraja v dohodnutej cene 11 781,- Sk.

1.6. Zmluva o reklame č. 627/ 008 PR – KP uzatvorená v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka a zákona č.147/2001 Z. z. o reklame v platnom znení zo dňa 31. októbra 2008 bola uzatvorená medzi Mestom Banská Bystrica ako objednávateľom a Agentúrou Promotion, s. r. o. organizátorom 10. ročníka Medzinárodného filmového festivalu Bratislava. Predmetom zmluvy bol záväzok spoločnosti Promotion zabezpečiť pre Mesto - PARTNERA počas 10.ročníka Medzinárodného filmového festivalu v Bratislave, Banskej Bystrici a Košiciach reklamu vo forme loga PARTNERA v zmysle zmluvy. V súlade so zmluvou bola dodávateľom vystavená faktúra int.číslo 20084890.

1.7. Zmluva 35/2008/PR-KP o prevzatí záväzkov a postúpení práv uzatvorená v zmysle § 51 Obč.zák. v platnom znení v spojení s § 524 a § 531 a nasl. Obč. zák. v platnom znení zo dňa 28.12.2007 medzi SB MEDIA TRADE, s. r. o.,ako „postupca,, a medzi AZTV Group s. r. o., ako „postupník,, za účasti – objednávateľa Mesta Banská Bystrica. Práce súvisiace s nadobudnutím, produkciou a koprodukciou televíznych programov v rámci vysielacieho času televíznej spoločnosti pre Mesto Banská Bystrica boli mesačne fakturované.

1.8. Zmluva o dielo 615/2007/PR-KP bola uzavretá podľa § 631 a nasl. Občianskeho zákonníka medzi Mestom Banská Bystrica a zhotoviteľom Pro-Konzervatórium n.f. Banská Bystrica. Predmetom zmluvy bolo zrealizovanie

kultúrno-spoločenského podujatia podľa projektu, ktorý bol prílohou zmluvy.

1.9. Zmluva o spolupráci pri vykonávaní reklamy 12/2008 uzatvorilo Mesto Banská Bystrica ako objednávateľ s obcou Donovaly (usporiadateľ) za účelom spolupráce usporiadateľa pri zabezpečení reklamných aktivít objednávateľa počas XI. Majstrovstiev Európy F.I.S.T.I.C. Pretekov psích záprahov – šprint, konaných na Donovaloch v termíne 7. -10. februára 2008.

1.10.Reprodukovaná hudba na výstave FOR ARCH bola zabezpečená v súlade s Hromadnou licenčnou zmluvou 180/2008 uzatvorenou so Slovenským ochranným zväzom autorským pre práva k hudobným dielam podpísanou primátorom mesta dňa 22.4.2008. Faktúra je uvedená v tabuľke č. 4 .

1.11.Zmluva o inzercii bola uzatvorená v zmysle ustan. § 51 Občianskeho zákonníka s dodávateľom PARDON-BB s.r.o. Banská Bystrica z účelom zabezpečenia inzercie pre objednávateľa Mesto Banská Bystrica v týždenníku Pardon formou plošnej inzercie.

Ostatné výdavky bežného rozpočtu boli fakturované na základe objednávok.

Výdavky kapitálového rozpočtu za oblasť cestovného ruchu boli fakturované na základe zmlúv č. 0006/2006 a 86/2006.

1.12. Zmluva o dielo č. 0006/2006 bola uzatvorená podľa § 536 a nas. Obchodného zákonníka s Jurajom Barlom – LIVABRATE Podkonice zo dňa 23.3.2006 za účelom výroby a montáže 9 ks turistických prístreškov, 27 ks informačných tabúľ s mapou a 13 ks turistických drevených smerovníkov. V zmysle čl. 5 bod 5.1. **termín ukončenia prác bol dohodnutý do 30.10.2006.**

1.13. Zmluva o dielo 86/2006/RINV o dodávke stavby, uzatvorená v zmysle ustanovení § 536 a nasledujúcich Zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov so zhotoviteľom BSB, s.r.o Banská Bystrica. Predmetom zmluvy bola stavba rebríkov na skalnú vyhladku v lokalite Suchý vrch kat. územie Malachov, výroba a osadenie 11 ks turistických kovových smerníkov na cyklotrasy a výroba a osadenie 133 ks smeroviek na turistických chodníkoch, bežkárskech tratiach a cyklotrasách. Zmluva bola podpísaná 21. marca 2006. Termíny začatia boli dohodnuté do 5 dní od písomného odovzdania a prevzatia staveniska na základe písomnej výzvy objednávateľa, dokončenie do 60 dní, resp. u výroby a osadenia smeroviek do 40 dní od začatia realizácie diela. V zmysle čl. IV. Zmluvy bod 4.3. **predĺženie lehoty výstavby diela určí objednávateľ po prerokovaní so zhotoviteľom formou písomného dodatku k tejto zmluve.**

2. Rozpočet na rok 2008

Rozpočet mesta na rok 2008 bol schválený uznesením č. 143/2007-MsZ dňa 4. decembra 2007. V priebehu roku boli schválené zmeny rozpočtu. Rozpočet bežných výdavkov za kontrolovanú oblasť bol schválený vo výške 10 010 tis. Sk, s výdavkami kapitálového rozpočtu nebolo uvažované. Zmenou rozpočtu č. 2 zo dňa 5.5.2008 boli bežné výdavky kontrolovaných oblastí znížené celkom o 1 200 tis. Sk, t. j. na 8 810 tis. Sk. Zmenou rozpočtu č. 4 schválenou uznesením č. 229/2008 MsZ dňa 24.6.2008 boli do kapitálového rozpočtu zaradené finančné prostriedky na rozvoj turistickej infraštruktúry v celkovej výške 486 tis. Sk.

Rozpočet, jeho zmeny a plnenie podľa jednotlivých položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 1 v rozdelení podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy za obce, zahraničnú oblasť, cestovný ruch, vysielačie a vydavateľské služby a rekreáciu a kultúru tak, ako boli do týchto položiek zaradené.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov za kontrolovanú oblasť v roku 2008 predstavovalo 77,67 % (plnenie vykázané v hodnote 6 842,65 tis. Sk/bežný rozpočet po úpravách v hodnote 8 810 tis. Sk).

Tabuľka č. 1

0.1.1.1. Výdavky verejnej správy		Rozpočet				Plnenie rozpočtu
		Schválený	Zmena rozpočtu	č.zmeny	Upravený	
Bežný rozpočet						
01.1.1.6	Obce					
631002	Cestovné náhrady zahraničné	500 000,00			500 000,00	48 671,00
632003	Poštovné a telekom.p poplatky	30 000,00			30 000,00	-180,00
633006	Všeobecný materiál	30 000,00			30 000,00	0,00
634004	Prepravné a nájom doprav.pros.	10 000,00			10 000,00	18 350,00
637003	Propagácia, reklama a inzercia	1 800 000,00			1 800 000,00	1 158 843,80
637004	Všeobecné služby	1 440 000,00	1 000 000,00	2.zmena	2 440 000,00	1 896 963,50
		3 810 000,00	1 000 000,00		4 810 000,00	3 122 648,30
01.1.3	Zahraničná oblasť					
634004	Prepravné a nájom doprav.pros.	300 000,00			300 000,00	252 280,00
637004	Všeobecné služby	600 000,00			600 000,00	264 580,00
		900 000,00			900 000,00	516 860,00
04.7.3	Cestovný ruch					
637004	Všeobecné služby	600 000,00			600 000,00	385 041,00
		600 000,00			600 000,00	385 041,00
08.3.0	Vysielacie a vydavateľské služby					
637003	Propagácia, reklama a inzercia	1 500 000,00			1 500 000,00	1 781 177,00
637004	Všeobecné služby	1 400 000,00	-400 000,00	2.zmena	1 000 000,00	999 600,00
		2 900 000,00	-400 000,00		2 500 000,00	2 780 777,00
08.6.0	Rekreácia, kultúra a náb. inde neklas.					
637004	Všeobecné služby	1 000 000,00	-1 000 000,00	2.zmena	0,00	31 376,00
637011	Štúdie, expertízy, posudky	0,00	0,00		0,00	5 950,00
637027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	800 000,00	-800 000,00	2.zmena	0,00	0
		1 800 000,00	-1 800 000,00		0,00	37 326,00
Spolu		10 010 000,00	-1 200 000,00		8 810 000,00	6 842 652,30

		Kapitálový rozpočet				
04.7.3	Cestovný ruch					
717 001	Realizácia nových stavieb - rozvoj turistickej infraštruktúry)	0,00	486 000,00	4.zmena	486 000,00	480 912,00

3. Bežné a kapitálové výdavky

Použitie finančných prostriedkov v zmysle uznesenia č. 324/2008-MsZ podľa jednotlivých kontrolovaných oblastí bežného rozpočtu a podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie kancelárie primátora akcia 03 (ďalej len KP) je uvedené v tabuľkách č. 2-12. V každej z tabuliek je u výdavku uvedený doklad (interné číslo dodávateľskej faktúry, resp. číslo pokladničného dokladu alebo platobného poukazu, dodávateľ, fakturovaná čiastka, predmet fakturácie a číslo zmluvy alebo objednávky), na základe ktorých bola dodávka alebo služba fakturovaná.

3.1. Bežné výdavky KP (03)

Mesto Banská Bystrica v roku 2008 v **zahraničnej oblasti** použilo finančné prostriedky na zabezpečenie účasti zástupcov mesta v zahraničí v rámci rozvíjania vzťahov s partnerskými mestami, najmä s mestami Šalgotariján a Hradec Králové. Partnerská spolupráca poskytla široký priestor prezentovať mesto v zahraničí.

Ďalšie výdavky v oblasti zahraničnej súviseli so zabezpečením ubytovania a stravovania zahraničných delegácií a s prijatím zahraničných hostí a veľvyslancov (napr. prijatie amerického, kórejského a francúzskeho veľvyslanca). Časť výdavkov bola použitá na úhradu cestovných nákladov do zahraničia pre zamestnancov MsÚ a zahraničnú cestu mládežníckeho parlamentu do Durhamu.

Výdavky spojené s propagáciou, reklamou a inzerciou v hodnote takmer 1 800 tis. Sk predstavovali výdavky na výrobu a tlač Radničných novín, v ktorých boli pravidelne uverejňované aktuálne informácie o dianí v meste a v jeho okrajových častiach, o spoločenských, kultúrnych a športových podujatiach. Výdavky spojené s distribúciou Radničných novín boli zahrnuté ako všeobecné služby obce .

Náklady na **inzerciu mesta**, dodávku spravodajského servisu zabezpečovaného tlačovou agentúrou v zmysle uzatvorenej zmluvy, ako aj výdavky mesta spojené s prezentáciou a propagáciou mesta v cestovnom lexikóne 2008/2009, v buletine UMB a reklamné aktivity počas XI. Majstrovstiev Európy pretekov psích záprahov na Donovaloch.

Výdavky **za vysielacie a vydavateľské služby** súvisiace s nadobudnutím, produkciou a koprodukciami televíznych programov v rámci vysielacieho času televíznej spoločnosti AZTV pre Mesto Banská Bystrica predstavovali cca 1 mil. Sk.

Na výdavky **za oblasť cestovného ruchu** bola rozpočtovaná čiastka 600 tis. Sk, čerpanie rozpočtu bolo vyčíslené v hodnote 385 tis. Sk. Bolo zistené, že do položky ekonomickej klasifikácie - všeobecné služby za oblasť cestovného ruchu

bola zahrnutá len časť výdavkov spojených s tlačou niektorých prospektov, informačných brožúr o ubytovacích a stravovacích službách a o lyžiarskych strediskách.

Časť výdavkov súvisiaca s cestovným ruchom a jeho propagáciou bola zahrnutá **do všeobecných výdavkov obce**. Jednalo sa napr. o výdavky spojené so zabezpečením 5 000 ks skladacích turistických máp Urpín a Stará Kopa, v rovnakom počte boli vydané skladacie turistické mapy pre Laskomerskú dolinu a v počte 500 ks mapy Banská Bystrica – Sprievodca. Aj po zaradení týchto a podobných výdavkov do výdavkov cestovného ruchu výdavky na cestovný ruch predstavovali len malé percento z celkových bežných výdavkov.

Do všeobecných služieb obce v celkovej hodnote 1 896,9 tis. Sk boli ďalej zahrnuté výdavky spojené s propagáciou mesta a jeho účasťou na výstavách FOR REGION, FOR ARCH, EXPO 2008 ZARAGOZA a Šport línia. Prezentácia mesta bola zabezpečená aj v kalendári miest a obcí v zmysle Zmluvy č. 148/2008/PR-KP. Pri príležitosti Dní mesta bola zabezpečená tlač pozvánok, plagátov, letákov. Pre potreby mesta a jeho propagáciu bol zakúpený propagačný materiál (perá, ruksaky, šiltovky, kľúčenky, trička a šále).

Pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších neskorších opatrení, ktorým bolo určené jej jednotné používanie. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len EK) triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky. Číselným kódom je rozlíšené presné určenie každého výdavku.

Kontrolou bolo zistené, že zaradovanie niektorých výdavkov nebolo v súlade s vyššie uvedeným Opatrením Ministerstva financií SR, keď rovnakým výdavkom boli pridelené rozdielne číselné kódy. **Do výdavkov pod číselným kódom 631 002 patria všetky cestovné náhrady pri zahraničných pracovných cestách, náhrady výdavkov a iné plnenia pri výkone práce v zahraničí v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (§§ 10-33 zákona) vrátane preddavkov.**

Číselný kód 634 004 je určený pre výdavky za prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Kontrolné zistenie č.1

1.1. Výdavky za nákup leteniek a poistenie za KP boli podľa EK zaradené rozdielne, raz **ako výdavky obce 01.1.1.6 EK 631 002 03 - cestovné náhrady**

zahraničné

- fa int.číslo 20081428 letenky Viedeň-Milano-Viedeň,
- fa int.číslo 20082017 letenky Viedeň-Sofia-Viedeň,

d'alsie výdavky za nákup leteniek ako výdavky za zahraničnú oblasť 01.1.3 EK 634 004 03 - prepravné a nájom dopravných prostriedkov

- fa int.číslo 20080348 letenky Viedeň-Helsinki-Jyvaskyla,
- fa int.číslo 20080671 letenky Viedeň-Tel Aviv

Ostatné cestovné náhrady pri zahraničných pracovných cestách vrátane KP **boli zahrnuté do výdavkov ekonomického úseku EK 631 002 10**, ktoré neboli zahrnuté do bežných výdavkov za kontrolovanú oblasť.

1.2. Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (výdavky za prenájom autobusu do družobných miest boli zaradené v zahraničnej oblasti 01.1.3. EK 634 004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov (faktúry int.číslo 20080379 a 20082238 za prenájom autobusu z Banskej Bystrice do Hradca Králové), ale aj ako výdavky obce 01.1.1.6 EK **631 002 – cestovné náhrady zahraničné** (faktúra int. číslo 20082472 za prenájom autobusu) pri návšteve družobného mesta Šalgotarján a späť. V obidvoch prípadoch sa jednalo o prenájom autobusu v súvislosti s návštevou družobných miest.

1.3. Faktúry za distribúciu Radničných novín, prípadne iných publikácií boli zabezpečované Slovenskou poštou na základe zmluvy 3/RPC BB/2008, zradené do výdavkov obce EK 637 004 všeobecné služby. Faktúra int. číslo 20084351 ktorou boli Slovenskou poštou fakturované rovnaké služby na základe tej istej zmluvy bola zaradená do výdavkov EK **637 003 Propagácia, reklama, inzercia.**

1.4. **V oblasti cestovného ruchu 04.7.3.** EK 637 004 – všeobecné služby - predstavovali výdavky za prospekty, mapy a informačné brožúrky 385 041,- Sk.

Podobné výdavky za prospekty a mapy **boli zaradené ako výdavky obce 01.1.1.6** EK 637 004, napríklad

- fa int.číslo 20081587 za 5 000 ks skladacie turistické mapy Urpín a Stará Kopa
- fa int.číslo 20081588 za 5000 ks skladacie turistické mapy Laskomerská dolina
- fa int.číslo 20082489 za 500 ks máp Banská Bystrica + sprievodca
- fa int.číslo 20082551 za 6 000 ks prospektov Historické centrum mesta

1.5. Faktúry int. číslo 20081816 a 20083847 boli vystavené spoločnosťou BB

EXPO s.r.o Banská Bystrica za prenájom výstavnej plochy na výstavách FOR REGION a ŠPORT LÍNIA. Výdavky za prenájom na FOR REGION boli zaradené v EK 637 004 všeobecné služby, rovnaké výdavky za prenájom na výstave ŠPORT LÍNIA boli v EK 637 003 propagácia, reklama, inzercia

1.6. Do EK 637 004 všeobecné služby boli zaradené výdavky za novoročné pozdravy, faktúra int. Číslo 20084843. Podľa Opatrenia Ministerstva financií pre novoročné pozdravy je určená EK 637 003 – propagácia, reklama a inzercia.

1.7. V zozname faktúr, ktorý predložil kontrolovaný subjekt, boli zapísané faktúry int.číslo 20080507 a 20081056. U dokladu vedeného ako faktúra 20080507 sa jednalo o účasť primátora na medzinárodnej konferencii v dňoch 9.3.-11.3.2008. K faktúre bol priložený platobný poukaz č. 80896 s určením funkčnej a ekonomickej klasifikácie 01.1.1.6. EK 637 004 03 (kancelária primátora) Výdavok sa pod uvedeným číselným kódom KP nenachádzal. Bolo zistené, že výdavok bola zaradený ako výdavok ekonomického úseku 01.1.1.6. EK 637 004 10. Podobne faktúra int.číslo 20081056 bola vystavená za vypracovanie grafickej podoby rozvojového programu mesta. Na objednávke priloženej k faktúre bolo uvedené číslo rozpočtu 01.1.1.6. EK 637 003 03, faktúra nebola zahrnutá do výdavkov uvedenej rozpočtovej klasifikácie KP, ale do výdavkov ekonomického úseku EK 637 012 10 Poplatky a odvody.

Ďalej bolo zistené:

1.8. Objednávkou č. 20080595 bolo objednaných **100 ks pamätných plakiet** u dodávateľa Symbolika Hlohovec. Faktúra na základe objednávky bola vystavená na čiastku **11 170,- Sk**. Podobnou objednávkou č. 20080791 bolo objednaných **90 ks pamätných plakiet** u toho istého dodávateľa. Fakturovaná bola suma **106 700,- Sk**. Plakety boli zaradené ako výdavky obce EK 637 004 Všeobecné služby, pre plakety bola určená EK 633 006 všeobecný materiál.

1.9. Raut pri príležitosti Vyšehradskej konferencie bol zabezpečený v hoteli Dixon na základe objednávky dňa 26.4.2007. Faktúra (int.číslo 20080938) bola dodávateľom vystavená až 22.2.2008, príjem faktúry v klientskom centre bol zaevidovaný 3.3.2008, faktúra bola uhradená 17.3.2008.

1.10. Pokladničným dokladom PD-V 1/328/1 bola poskytnutá záloha na poistenie primátora. Vyúčtovanie zálohy ani doklad preukazujúci poistenie nebol v pokladničných dokladoch priložený

U zistenia uvedeného pod číslom 1.8. neboli dodržané ustanovenia § 10 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *účtovný doklad musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú*

jednotku a vyjadrenie množstva. Fakturované množstvo 1 ks vrátane ceny za mernú jednotku nebolo v súlade s počtom objednaných 90, resp. 100 ks plakiet v zmysle vystavených objednávok.

U zistenia uvedeného pod číslom 1.10. nebolo postupované v zmysle interného predpisu č. VP 02/2008 Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia, bod 11.9., podľa ktorého všetky poskytnuté preddavky musia byť zúčtované alebo vrátené do 31.12. príslušného kalendárneho roka. Záloha poskytnutá 7.5.2008 nebola do 31.12.2008 vyúčtovaná

3.2. Kapitálové výdavky

04.7.3. Cestovný ruch

717 001 62 Realizácia nových stavieb

Výdavky kapitálového rozpočtu za oblasť cestovného ruchu boli vyčíslené v hodnote 480 912,- Sk. Fakturované boli na základe zmlúv č. 0006/2006 a 86/2006.

V návrhu rozpočtu na rok 2008 v kapitálových výdavkoch neboli pôvodne plánované finančné prostriedky. Tieto boli na uvedenú kapitolu schválené zmenou rozpočtu číslo 4 zo dňa 24.06.2008, kde na rozvoj turistickej infraštruktúry bolo uvoľnených 486 tis. Sk, čo bolo zdôvodnené tým, že *v roku 2007 neboli zrealizované všetky výdavky projektu „Rozvoj turistickej infraštruktúry“ kvôli nevhodným klimatickým podmienkam v oblastiach realizácie stavby a je možné ich uskutočniť až v roku 2008, na čo je potrebné vyčleniť 486 tis. Sk na pokrytie záväzkov zo zmluvných vzťahov.*

Kontrolné zistenie č. 2

2.1. V zmysle čl. 5 bod 5.1. zmluvy 0006/2006 **termín ukončenia prác bol dohodnutý do 30.10.2006.** Dodávka 5 ks turistických prístreškov bola fakturovaná v IV. štvrtroku 2008.

2.2. Zmluva č. 86/2006 bola podpísaná **21. marca 2006.** Termíny začatia boli dohodnuté do 5 dní od písomného odovzdania a prevzatia staveniska na základe písomnej výzvy objednávateľa, dokončenie do 60 dní, resp. u výroby a osadenia smeroviek do 40 dní od začatia realizácie diela. V zmysle čl. IV bod 4.3. zmluvy **predĺženie lehoty výstavby diela určí objednávateľ po prerokovaní so zhotoviteľom formou písomného dodatku k tejto zmluve.** Zhotoviteľ k **30.11.2008** vyfakturoval dodanie 34 ks smeroviek **bez vypracovania dodatku k zmluve o predĺžení lehoty.**

Podľa zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý v § 9 definuje predbežnú finančnú kontrolu:

(1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správ majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Odsúhlasením úhrad za vykonané práce v príslušnej časti platobného poukazu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a interným predpisom - Smernicou VP 02/2008 Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia (príloha č. 3. ods. 1 Objednávky), podľa ktorej každá dodávateľská faktúra musí byť vystavená na základe objednávky alebo zmluvy. Napriek schváleniu finančných prostriedkov na kapitálové výdavky pre rok 2008, dodávka diela nebola zmluvne zabezpečená.

* * *

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijme opatrenia, plnenie ktorých hlavný kontrolór mesta následne skontroluje v rámci samostatnej kontroly.

Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.