

Hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

S P R Á V A HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 9/2015

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

Na základe poverenia č. 9/2015 zo dňa 30. 7. 2015 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica následnú finančnú kontrolu **zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri realizácii investičných a rekonštrukčných prác na vybratých miestnych komunikáciách v roku 2014 v príslušných oddeleniach MsÚ Banská Bystrica za rok 2014.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 165/2015 - zo dňa 24. 6. 2015.

O výsledku kontroly predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na výkon investičných a rekonštrukčných prác na vybratých komunikáciách vo vlastníctve mesta bolo v súlade s rozpočtom, platnými zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a či postup pracovníkov príslušných oddelení bol v súlade s platnými internými predpismi a zákonmi.

1. Východiská pre výkon kontroly, jej cieľ a zameranie

V súlade s § 4 ods. (3) písm. f) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení obec pri výkone samosprávy zabezpečuje správu miestnych komunikácií.

V kontrolovanom období Mesto Banská Bystrica zabezpečovalo správu a údržbu komunikácií, chodníkov a parkovísk prostredníctvom svojich útvarov:

- oddelenia údržby miestnych komunikácií a inžinierskych sietí (ďalej len oddelenie MK a IS)
- oddelenia investičnej výstavby a riadenia projektov (ďalej len oddelenie IV a RP).

Kontrola bola zameraná na nasledovné okruhy:

- kontrola zmluvy o dielo č. 222/2005/DKS a dodatkov č.13 a 14 platných pre rok 2014
- kontrola dodržiavania postupov čerpania finančných prostriedkov a výkon predbežnej finančnej kontroly (ďalej PFK) z pohľadu uzatvorenej ZoD a jej dodatkov v nadväznosti na platné predpisy a nariadenia.

2. Zmluva o dielo č. 222/2005/DKS zo dňa 22. 6. 2005 „Oprava krytu komunikácií, chodníkov a parkovísk v meste Banská Bystrica – stavebná údržba“

Oprava krytu komunikácií, chodníkov a parkovísk v meste Banská Bystrica bola v kontrolovanom období riešená dodávateľsky na základe zmluvy o dielo č. 222/2005/DKS zo dňa 22. 6. 2005.

V júli 2014 bol podpísaný dodatok č.14 k zmluve, ktorý riešil špecifikovanie prác na rok 2014 vrátane dohodnutého objemu – ceny prác vo výške 1 049 471,40 € vrátane 20% DPH, týkajúce sa opráv a údržby krytu komunikácií, chodníkov a parkovísk.

Bol doplnený článok V. Fakturácia o bod 9: Objednávateľ jednorázovo poskytne preddavok na II etapu stavby „Parkovacie plochy Sládkovičova ul. č. 66 – 76“ vo výške 124 300 €. Preddavok musí byť zúčtovaný do troch mesiacov odo dňa účinnosti dodatku č. 14.

2.1. Kontrola výstavby parkovacích miest (z rozpočtu oddelenia IV a RP)

Kontrolou bolo zistené, že práce boli realizované bez dostatočného zmluvného podkladu. Zmluvne boli dohodnuté len finančné toky (poskytnutie zálohy), v časti predmet zmluvy a cena zmluvy tieto práce dohodnuté neboli. Došlo tak k porušeniu zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, porušenie zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

2. 2. Kontrola opráv a údržby krytu komunikácií, chodníkov a parkovísk (z rozpočtu oddelenia MK a IS)

Kontrolný orgán zistil, že všetky uplatnené faktúry od zhotoviteľa diela mali v prílohe súpis vykonaných prác, ale ich potvrdenie stavebným dozorom do 3 pracovných dní od predloženia nebolo vykonané, čím bola porušená uzatvorená ZoD čl. V. ods.1.

Kontrolovaný subjekt – oddelenie MK a IS realizovalo v kontrolovanom období jednotlivé akcie v celkovej hodnote 938 388 €. Ako je uvedené v dodatku č. 14 ZoD na tieto práce bolo zazmluvnené 760 000 € v členení:

- stavebná údržba miestnych komunikácií do 340 000 € - realizácia prekročená o 151 197 €
- stavebná údržba miestnych komunikácií vo volebných obvodoch do 420 000 € - realizácia prekročená o 27 191 €.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti opäť skonštatoval, že boli vykonané práce bez zmluvného podkladu. Došlo tak k porušeniu zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, porušenie zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

3. Záverečné zhodnotenie kontroly:

Kontrolný orgán skonštatoval, že:

- práce v kontrolovanom období boli zrealizované aj nad rámec uzatvorenej zmluvy, teda bez zmluvného podkladu
- boli porušené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta
- bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore s ust. § 9 zákona o finančnej kontrole, resp. v rozpore so skutočnosťou (nesúlad so zmluvou).

Banská Bystrica, 15. 1. 2016

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica