

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 13.2

Správa o výsledku kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v MSKŠ Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku MSKŠ Brezno

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2026 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2025 - 2027 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva číslo 223/2024 zo dňa 11.12. 2024.

V rámci schváleného rozpočtu bol pre MSKŠ schválený príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 56 100 €, v členení podľa funkčnej klasifikácie:

05.1.0 - nakladanie s odpadmi 3 500 €

06.2.0 - rozvoj obcí 32 600 €

08.1.0 - rekreačné a športové služby 20 000 €

Dňa 13.12.2024 bol schválený príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 56 100 € rozpísaný nasledovne:

05.1.0 - nakladanie s odpadmi – 3 500 € - nákup kamerového systému na kompostáreň

06.2.0 - rozvoj obcí 32 600 € - nákup mulčovacej kosačky – 12 500€, 2 ks parkovej kosačky – 1 600 €, 3 ks krovinorezov – 3 500 € a rekonštrukcia fontány – 15 000€

08.1.0 - rekreačné a športové služby - 20 000 € - nákup kompresora – 10 000 € a kamerového systému – 10 000 € na ZŠ ARÉNA.

V priebehu rozpočtového obdobia bola výška príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku upravovaná rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na základe vzájomnej dohody.

Čerpanie príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2025 bola 118 758,01 €:

Majetok	Hodnota v €
Motorová píla	1 007,37
Tlakový stroj s príslušenstvom	22 459,80
Krovinorezy	2 084,42
Informačný panel - číslo 760	2 127,90
Klíbový nakladač MultiOne 5.3 28HP 2 GEN	21 622,17
Motorové vozidlo Fiat Ducato Combi L2H2	24 479,46
Nákladné vozidlo špeciálne Zebra SP - ZEBRA	13 545,99
Projekt pre osvetlenie - Starý cintorín	2 059,02
Projekt pre vybudovanie osvetlenia ulica Hlboká	1 200,48
Malý bager	11 598,90
Poplatok za zriadenie prípojky pre pripojenie elektro nabíjačiek - projekt „Vybudovanie nabíjacej infraštruktúry“	5 657,49
Rekonštrukcia rozhlasu	3 852,35
2ks - Osvetlený informačný panel	7 062,66

Zúčtovanie poskytnutých účelovo určených príspevkov na obstaranie konkrétneho hmotného a nehmotného majetku MSKŠ vykonávali priebežne v priebehu roka.

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť, hospodárnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktoré boli poskytované z rozpočtu mesta prísne účelovo.

Kontrolou bola preverená vzorka účtovných dokladov, ktorá bola vybraná neštatistickými metódami na základe úsudku hlavnej kontrolórky so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a zákona o verejnom obstarávaní ako aj dodržiavanie interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, boli použité prísne účelovo určené rozpočtové prostriedky. Obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku bolo realizované na základe objednávok a následne vystavených faktúr, ktoré boli kontrolovaným subjektom uhradené. Majetok bol do používania zaradený na základe protokolov o zaradení majetku do používania.

Kontrolou bolo zistené, že v spisoch predložených ku kontrole sa nenachádzajú doklady preukazujúce vykonanie prieskumu trhu za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, spracovanie a odoslanie výzvy na predloženie cenovej ponuky a vyhodnotenie predložených cenových ponúk (chýba spracovaný záznam alebo zápisnica). Spis obsahuje iba cenové ponuky.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal, že pri verejnom obstarávaní postupoval podľa čl. III, bod 3.1. smernice o postupe pri verejnom obstarávaní zákaziek.

Na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúčam:

- pri zadávaní zákazky, na ktorú sa nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní, dodržiavať internou smernicou stanovený postup
- preukazovať stanovený postup pri zadávaní zákazky, konkrétne doložením potrebných dokladov do spisu.

V rámci kontroly bolo overené aj dodržiavanie zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky, vykonanie základnej finančnej kontroly bolo zo strany kontrolovaného subjektu formálne a teda neúčinné.

Na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúčam:

- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania finančnej kontroly
- ak finančná operácia nebola overená finančnou kontrolou, zabezpečiť aby sa vo finančnej operácii nepokračovalo, resp. aby finančná operácia nebola vykonaná.

V rámci kontroly bola preverená aj zákonnosť zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky, na odstránenie ktorých odporúčam:

- na objednávkach zverejňovať celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia
- zverejňovať celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre a popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre
- dodržiavať zákonné lehoty zverejnenia údajov o objednávke a faktúre.