

Správa o výsledku kontroly č. HK/3/2019

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha aj obecný (mestský) úrad.

Kontrola bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2019, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 26/2018, ktoré primátor mesta podpísal dňa 20.12.2018.

Číslo kontroly: HK/3/2019

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Mestský úrad Moldava nad Bodvou, Školská 2, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je výberová kontrola podmienok obstarania a reálneho inštalovania hracích prvkov a doplnkových komponentov mestských detských ihrísk, ktorých kúpa a osadenie bolo realizované v rokoch 2017-2018.

Termín realizácie kontroly: 3.4.2019 – 4.6.2019

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/3/2018 dňa 6.5.2019. V návrhu správy bola povinnej osobe stanovená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli uvedené v návrhu správy. Lehota bola stanovená na 10 pracovných dní od doručenia návrhu správy. Povinná osoba požiadala o predĺženie lehoty na podanie námietok k návrhu správy do 31.5.2019. Žiadosti bolo vyhovené.

Povinný subjekt (MsÚ) prostredníctvom e-mailu kontrolórovi oznámil, že k návrhu správy nemá námietky.

Výsledky kontroly:

Kontrola bola zameraná tak na zisťovanie administratívnej stránky obstarania hracích prvkov (verejné obstarávanie, účtovné doklady, platby, zaradenie do majetku) ako aj na reálnu kontrolu prvkov umiestnených na detských ihriskách v meste. Osobnou kontrolou, za

súčinnosti zamestnanca mesta, bol skontrolovaný skutočný stav, opotrebovanosť, príp. funkčnosť/nefunkčnosť osadených hracích prvkov a dopadových plôch.

Pri kontrole administratívnych náležitostí boli identifikované nedostatky spojené s dôslednosťou uvádzania opisu nakupovaného tovaru a služieb na účtovných dokladoch (faktúry, objednávky), čo spôsobuje nemožnosť uskutočniť objektívnu kontrolu hospodárnosti a efektívnosti vynaloženia verejných prostriedkov.

1. Faktúra int. číslo 22017036 – suma 2 570,40 eur – úhrada dodávky a montáže dopadovej plochy. Faktúra neumožňuje kontrolu hospodárnosti¹ a efektívnosti² vynaložených prostriedkov, pretože chýba dôslednejší opis kupovaného tovaru a dodanej služby. Na túto skutočnosť priamo nadväzuje nemožnosť kontroly reálneho stavu dopadových plôch v miestach detských ihrísk a športových areálov (nevedno, čo je potrebné kontrolovať – aká dopadová plocha bola zakúpená, aké má mať vlastnosti, aká ma byť jej výmera atď.) Vo faktúre je deklarované “*dodávka a montáž dopadovej plochy*“ 1 ks. Z predloženého účtovného dokladu nie je zrejmé, či ide o rozmer dopadovej plochy 1x1m alebo o dopadovú plochu pre celé ihrisko (napr. 10x10m) alebo pre iný areál alebo inú plochu a pod. Na faktúre nie je špecifikovaný napr. materiál výrobku (guma, piesok, štrk, žinenka a pod.), alebo špecifikovanie výrobku podľa napr. katalógu dodávateľa. Konkrétnosť požiadavky mesta na dodanie dopadovej plochy nie je možné dohľadať a doplnkovo zistiť ani z korešpondujúcej objednávky daného tovaru a služby (obj. č. 2017151).
2. Totožný nedostatok sa vzťahuje aj na faktúru interné číslo 22017035 – výroba, dodávka a montáž workoutovej zostavy (4 635,60 eur). Súvisiaca je objednávka č. 2017150. Nie je možné z týchto účtovných dokladov dohľadať o aký prvok (prvky) išlo. Napr. veľkosť zostavy, počet prvkov v zostave, použitý materiál na zostavu, prípadne ďalšie vlastnosti.

Opísaný nedostatok sa vzťahuje na spracovanie účtovných dokladov (vyššie opísané objednávky a faktúry). Workoutová zostava i dopadová plocha osadené v exteriéri sú, avšak podľa dokumentácie nemožno tieto s určitosťou priradiť k opisovanej účtovnej dokumentácii. Pri súčasnom množstve a počte hracích prvkov meste sa to nemusí javiť ako markantný problém. Avšak pri predpokladanom (a zrejme aj očakávanom) rozširovaní a zveľaďovaní hracích prvkov v meste by mohla takáto nejednoznačnosť v účtovných záznamoch spôsobovať neprehľadnosť a nemožnosť jednoznačne identifikovať mestský majetok, t.j. jednotlivé hracie prvky.

Povinnej osobe boli v správe z kontroly navrhnuté odporúčania n predchádzanie obdobných nedostatkov v budúcnosti.

¹ V zmysle ustanovení § 2 písm. l) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - hospodárnosťou sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

² V zmysle ustanovení § 2 písm. m) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - efektívnosťou sa rozumie najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Ďalšie zistenia z kontroly:

Kontrolou hracích prvkov na detských a športových ihriskách v meste možno konštatovať, že všetky obstarané hracie prvky za roky 2017 a 2018 sú osadené v exteriéri a využívané na stanovený účel. Všetky prvky je možné riadne využívať, nejavia znaky poškodenia alebo nefunkčnosti. Dozista k tomu prispieva aj (ale nielen) tá skutočnosť, že mnohé z prvkov sa nachádzajú v areáloch materských škôl (MŠ I, MŠ II, MŠ IV, MŠ Budulov) .

Obstaraných bolo celkovo 56 rozmanitých hracích prvkov (pružinové hojdačky, detské kolotoče, kresliace tabule, hracie zostavy, zostavy na cvičenie a iné.). Ide o esteticky príjemné a kvalitné výrobky s perspektívou možného dlhodobého využívania a dlhodobou dobou životnosti.

Prvky inštalované mimo areálov MŠ sú rozmiestnené na viacerých stanovištiach a v rôznych lokalitách v meste (Kopec, Pod Kopcom, Budulov-obec, Krátka, Dukelských hrdinov), čím sa prispieva k ich relatívne blízkej dostupnosti pre obyvateľov z rôznych častí mesta. Tento plošný prístup inštalovania hracích prvkov možno vnímať ako prospešný pre obyvateľov i návštevníkov mesta.

Odporúčaním do budúcnosti je neustály monitoring existujúcich prvkov, ich servis a údržba a zabezpečenie ich bezpečného užívania cieľovými skupinami.

Povinnému subjektu bola doručená Správa z kontroly č. HK/3/2019 (rozsah 5 strán A4) dňa 4.6.2019, čím bola kontrola ukončená.

Táto správa je spracovaná na 3 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 4.6.2019

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 6. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 20.06.2019

Číslo: 06/MZ/2019

Uznesenie č. 91/2019

Bod č. 6 Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 3/2019, Správa o výsledku kontroly HK/7/2018 a Správa o výsledku kontroly č. HK/3/2019

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

- 1) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 3/2019
- 2) Správu o výsledku kontroly č. HK/7/2018
- 3) Správu o výsledku kontroly č. HK 3/2019

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 24. 06. 2019