

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe ust. §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v spojitosti s ust. §18d vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka útvaru hlavnej kontrolórky

následnú finančnú kontrolu prešetrovania podnetu občianskeho združenia „Naše Brezno“ vo veci zverejnenia povinných údajov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.

Kontrolované obdobie: rok 2011
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
apríl / 2011
Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. (ďalej len zákon o slobode informácií) pri zverejnení objednávky

Účel následnej finančnej kontroly:

- prešetriť podnet občianskeho združenia „Naše Brezno“ vo veci zverejnenia objednávky
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Výsledok následnej finančnej kontroly

Dňa 12.04.2011 bolo na útvar hlavnej kontrolórky elektronickou poštou doručené podanie občianskeho združenia „Naše Brezno“, označené ako „Žiadosť o vyjadrenie k biano obj.MKS“. V žiadosti občianske združenie „Naše Brezno“ žiada o vyjadrenie k priloženej objednávke Mestského kultúrneho strediska č. 25/2011, resp. k spôsobu vypísania tejto objednávky v hodnote 5616 €. Objednávka bola uverejnená na webovom sídle mesta:

http://www.brezno.sk/?id_menu=59654&limited_level=1&stop_menu=21028&module_action_152260_id_zm=15611#m_152260

Podľa údajov k žiadosti priloženej objednávke sú na nej zjavne uvedené len údaje:

- číslo objednávky,
- dátum
- meno a podpis osoby
- podpis objednávateľa

žiadne iné údaje na objednávke nie sú uvedené, resp. viditeľné. Výsledkom overenia príslušných údajov na zverejnenej objednávke v PDF formáte na webovom sídle mesta zo strany kontrolného orgánu bolo rovnaké zistenie.

Na základe uvedenej skutočnosti si kontrolný orgán vyžiadal od Mestského kultúrneho strediska Brezno predloženie písomného vyjadrenia k veci ako aj súvisiacej spisovej dokumentácie, ktorú má k dispozícii.

Riaditeľ Mestského kultúrneho strediska Brezno podal svoje písomné stanovisko v zmysle požiadavky listom zo dňa 13.4.2011, v ktorom sa uvádza nasledovné:

Objednávka na zabezpečenie reklamného balíka na koncert skupiny Olympic, konaný v rámci Dní mesta Brezna 2011 bola vystavená dňa 21.03.2011 ... objednávka na agentúru bola vystavená na zabezpečenie reklamy a prezentácie loga Horehronia v rámci kampane projektu Olympic. Objednávka bola uverejnená na webovom sídle mesta dňa 25.3.2011 pracovníčkou Bibianou Kohútovou

Mňa osobne veľmi prekvapil daný podnet občianskeho združenia „Naše Brezno“..... počas svojej práce som ani raz neparafoval nevypísanú objednávku (bianko)“! .. po podnete som zisťoval čo sa vlastne stalo a najmä ako k tomu došlo Požiadal som opäť pracovníčku Kohútovú, aby tak urobila (t.j. preskenovala objednávku) na zariadení, ktoré má k dispozícii ona a výsledok bol podobný, ako sa dá vidieť na webovej stránke mesta. Zariadenie je staršie a pravdepodobne už nie také kvalitnépracovníčka neskontrolovala kvalitu a viditeľnosť skenovaného materiálu, pretože doposiaľ sa jej nič podobné nestalo. V tabuľke, do ktorej sa dokumenty vkladajú však uviedla z objednávky dátum, dodávateľa i presnú sumu ...

Spolu s uvedeným stanoviskom boli kontrolnému orgánu predložené aj súvisiace doklady, predovšetkým

- originál (resp. rovnopis) objednávky č.25/2011
- faktúra č. 1/2011 z 24.3.2011.

Kontrolovaný subjekt vystavil dňa 21.3.2011 objednávku č. 25/2011 pre dodávateľa Andreja Barančoka, Aybee, Krčulova 6, Brezno s obsahom:

názov a druh tovaru:

Objednávame si u Vás reklamu a prezentáciu loga periodika Horehronie v dohodnutej sume - 4 680

+ DPH 20% - 936

SPOLU - 5616.

Objednávka bola opatrená pečiatkou a podpisom štatutárneho zástupcu objednávateľa a potvrdením o vykonaní predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán konštatuje, že na rovnopise objednávky predloženom k následnej finančnej kontrole sú všetky tieto údaje uvedené a sú čitateľné.

Na objednávke s rovnakým číslom, zverejnenej na webovej stránke mesta však, ako bolo už vyššie uvedené, okrem čísla objednávky a podpisov dotknutých osôb nie sú uvedené, resp. viditeľné žiadne iné údaje. Tento stav (nečitateľné údaje na zverejnenej objednávke na webovom sídle mesta) trval aj v čase následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“).

Kontrolovaný subjekt je osobou, ktorá je v zmysle ust. § 2 ods.2 zákona o slobode informácií povinná sprístupňovať informácie podľa tohto zákona. Zákon o slobode informácií v znení platnom od 1.1.2011 (po novelizácii vykonanej zákonom č. 546/2010 Z.z.) upravuje rozsah povinne zverejňovaných informácií a dokumentov v ust. §§ 5, 5a a 5b; podľa ust. § 5b ods.1 zákona o slobode informácií povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky tovarov a služieb do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia. Postup a spôsob zverejnenia týchto dokumentov zákon bližšie neupravuje.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval podľa citovaného ustanovenia zákona o slobode informácií a zverejnil objednávku č. 25/2011 na webovom sídle mesta Brezna v zákonom určenej lehote. Pri zverejnení tejto objednávky v PDF formáte však

nezabezpečil vykonanie tohto úkonu čo sa týka technickej stránky takým spôsobom, aby obsah zverejňovaného dokumentu bol v celom rozsahu čitateľný a a teda prístupný verejnosti.

Kontrolný orgán konštatuje, že zverejnenie predmetnej objednávky podľa zákona o slobode informácií bolo vykonané nedôsledne a nedostatočne, čím nedošlo k naplneniu účelu a zmyslu príslušných ustanovení zákona o slobode informácií, t.j. poskytnutie úplnej informácie o obsahu tohto dokumentu.

Kontrolovaný subjekt nevykonal zverejnenie objednávky č. 25/2011 dôsledne v súlade s ustanovením § 5b ods.1 zákona o slobode informácií.

K originálu (resp. rovnopisu) objednávky č.25/2011 bola priložená aj faktúra č.1/2011 z 24.3.2011 od dodávateľa Andreja Barančoka, Aybee, Krčulova 6, Brezno, na základe ktorej bol vyplatený zálohový preddavok za zabezpečenie propagácie týždenníka Horehronie (logo Horehronia) prostredníctvom projektu „Olympik“ vo výške 2 808 € s DPH.

Kontrolovaný subjekt poskytnutím preddavku vo výške 2 808 € s DPH bez zmluvného zabezpečenia vopred v písomnej zmluve o dodávke výkonov postupoval v rozpore s citovaným ustanovením zákona č.523/2004 Z.z.. Kontrolovaný subjekt pri takto dohodnutom obsahu kontraktu (poskytnutie preddavku) mal s vyššie uvedeným dodávateľom uzatvoriť písomnú zmluvu a nie iba vystaviť objednávku.

Kontrolovaný subjekt poskytnutím preddavku bez zmluvného zabezpečenia vopred v písomnej zmluve o dodávke výkonov konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Takéto konanie je v zmysle ust. § 31 ods.1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolný orgán v rámci vykonanej kontroly konštatoval celkom dve kontrolné zistenia.

V zmysle § 13 ods.2 písm. d) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. kontrolný orgán oboznámil kontrolovaný subjekt dňa 15.4.2011 so Správou o výsledku následnej finančnej kontroly prešetrovania podnetu občianskeho združenia „Naše Brezno“ vo veci zverejnenia povinných informácií a dokumentov podľa zákona o slobode informácií.

Kontrolný orgán sa na základe nových skutočností, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe, rozhodol v súlade so znením ust. § 20 ods.1 zákona. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p vypracovať dodatok k predmetnej správe.

Kontrolný orgán po ukončení kontroly opätovne skontroloval zverejnenie kontrolovanej objednávky Mestského kultúrneho strediska č. 25/2011 na webovom sídle mesta.

Výsledkom overenia príslušných údajov na zverejnenej objednávke na webovom sídle mesta v PDF formáte bolo zistenie, že ***kontrolovaný subjekt na webovom sídle mesta nezverejnil objednávku, ktorá bola predmetom kontroly***, teda ktorú kontrolovaný subjekt v písomnej podobe predložil ku kontrole spolu s prijatou faktúrou č. 1/2011 z 24.3.2011 od dodávateľa

Andreja Barančoka, Aybee, Krčulova 6, Brezno, na základe ktorej už nastalo finančné plnenie (bol vyplatený zálohový preddavok za zabezpečenie propagácie týždenníka *Horehronie* (logo *Horehronia*) prostredníctvom projektu „Olympik“) vo výške 2 808 € s DPH.

Na základe uvedeného zistenia si kontrolný orgán od Mestského kultúrneho strediska Brezno vyžiadal predloženie písomného vyjadrenia k veci.

Riaditeľ Mestského kultúrneho strediska Brezno podal dňa 18.4.2011 písomné vyjadrenie, v ktorom sa uvádza nasledovné:

.... po prevedení kontroly objednávky č. 25/2011, sme na webovej stránke mesta zverejnili objednávku naskenovanú na inom - lepšom zariadení. Na originál objednávky som kázal ešte pred jej opätovným zverejnením dopísať - aby bola úplne v zmysle zadania verejného obstarávania - údaj, ktorý tam chýbal "cez projekt Olympik". Takže obsah nebol iný, bol len doplnený, aby bol v súlade s verejným obstarávaním a následne aj s faktúrami za vykonané služby. Toto som vykonal v snahe nápravy administratívnej chyby.

Kontrolný orgán musel opätovne konštatovať, že ***zverejnenie predmetnej objednávky podľa príslušných ustanovení zákona o slobode informácií bolo vykonané nedôsledne a nedostatočne*** (kontrolovaný subjekt si neskontroloval, či sú údaje na zverejnenej objednávke čitateľné), čím ***nedošlo k naplneniu účelu a zmyslu príslušných ustanovení zákona o slobode informácií, t.j. poskytnutie úplnej informácie o obsahu zverejňovaného dokumentu.***

Navyše ***kontrolný orgán zistil následnú manipuláciu s obsahom zverejňovanej objednávky, čo hodnotí nielen ako porušenie zákona o slobode informácií*** (čo sa týka okolností jej zverejnenia), ale aj ako

- ***porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov***, čo sa týka vymedzenia predmetu zákazky, keďže zmenou obsahu objednávky došlo zároveň aj k zmene predmetu zákazky, ktorý nebol v procese vykonaného verejného obstarávania tejto zákazky vymedzený uvedeným spôsobom;
- ***právnych predpisov upravujúcich uzatváranie zmluvných vzťahov, predovšetkým príslušných častí Obchodného zákonníka a Občianskeho zákonníka***, keďže zmenou, resp. úpravou obsahu objednávky jednostranným konaním jednej zo zmluvných strán boli podľa názoru kontrolného orgánu porušené práva druhej zmluvnej strany (potreba následnej akceptácie tohto úkonu).

Kontrolou bolo preukázané protiprávne konanie kontrolovaného subjektu, ktorý dodatočnou zmenou obsahu objednávky č. 25/2011 porušil príslušné ustanovenia zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v z.n.p., ako aj Obchodného zákonníka a Občianskeho zákonníka v platnom znení.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly a jej dodatku, uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Brezne k uvedenej správe diskutovali a zobrali ju na vedomie