

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2012 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky

následnú finančnú kontrolu použitia finančných prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku

Kontrolované obdobie: rok 2011
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
marec / 2012
Kontrolovaný subjekt: Mestský športový klub Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití rozpočtových prostriedkov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní majetku
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri účtovaní majetku

Účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní, financovaní a účtovaní majetku

Kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytnutí a použití finančných prostriedkov na obstaranie hmotného majetku

Podľa § 24 ods.8 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.523/2004 Z. z.“) ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku.

Kontrolovanému subjektu nebol mestským zastupiteľstvom v rozpočte mesta na rok 2011 schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku.

Primátor mesta vykonal zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením č.64 zo dňa 30.06.2011 a určil príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku pre kontrolovaný subjekt nasledovne:

Príspevok celkom	2 200 €
V tom: príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku	2 200 €
Účelovo určené: oplatenie multifunkčného ihriska	

Primátor mesta ďalej vykonal zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením č.83 zo dňa 22.08.2011 a určil príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku pre kontrolovaný subjekt nasledovne:

<i>Príspevok celkom</i>	<i>1 432 €</i>
<i>V tom: príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku</i>	<i>1 432 €</i>
<i>Účelovo určené: zriadenie elektrickej prípojky pre novovybudované viacúčelové ihrisko</i>	

Zo strany kontrolovaného subjektu bol príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku

- vo výške 2 200 € zúčtovaný s rozpočtom zriaďovateľa; kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil doklad *Zúčtovanie príspevku na činnosť* zo dňa 21.09.2011, ktorý bol predložený vedúcej ekonomického odboru mestského úradu;
- vo výške 1 432 € zúčtovaný s rozpočtom zriaďovateľa; kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil doklad *Zúčtovanie kapitálového príspevku* zo dňa 11.11.2011, ktorý bol predložený vedúcej ekonomického odboru mestského úradu.

Kontrolný orgán v tejto súvislosti konštatuje, že podľa dikcie zákona č. 523/2004 Z.z. príspevková organizácia má povinnosť vykonať zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka, a nie v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolovaný subjekt dňa 21.06.2011 požiadal mesto o poskytnutie finančného príspevku na obstaranie materiálu na oplotenie ihriska s tým, že vo svojej žiadosti uviedol, že *práce súvisiace s oplotením ihriska vykonajú členovia hokejového klubu MŠK Brezno bezplatne*. Mesto kontrolovanému subjektu poskytlo príspevok na obstaranie hmotného majetku poskytlo.

Realizáciu oplotenia ihriska kontrolovaný subjekt zabezpečil z väčšej časti vo vlastnej réžii (nákup materiálu a vlastná práca) a čiastočne dodávateľským spôsobom (vŕtanie dier a úprava zeminy). Výdavky na realizáciu oplotenia ihriska mesto a následne aj kontrolovaný subjekt nesprávne rozpočtovali v kapitálových výdavkoch (v rozsahu finančných prostriedkov za ktoré nakúpil materiál).

Kontrolovaný subjekt nedodrжал účelové určenie príspevku na obstaranie hmotného majetku (v rozsahu finančných prostriedkov za ktoré nakúpil materiál) a porušil finančnú disciplínu (aj keď v tomto prípade kontrolný orgán musí pre korektnosť uviesť, že sa tak nestalo zavinením zo strany kontrolovaného subjektu).

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s postupmi účtovania a s vyššie uvedeným metodickým usmernením MF SR.

Postup kontrolovaného subjektu kontrolný orgán hodnotí ako konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov v procese verejného obstarávania hmotného majetku

Podľa § 21 ods. 2 až 4 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke, ktorá je súčasťou dokumentácie.

Správa obsahuje najmä

- a) identifikáciu verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, predmet a hodnotu zákazky, rámcovej dohody alebo dynamického nákupného systému,
- b) dátum uverejnenia oznámenia v Úradnom vestníku Európskej únie (ďalej len „európsky vestník“) a vo Vestníku verejného obstarávania (ďalej len „vestník“) a čísla týchto oznámení,
- c) identifikáciu vybraných záujemcov a odôvodnenie ich výberu,
- d) identifikáciu vylúčených uchádzačov alebo záujemcov a odôvodnenie ich vylúčenia,
- e) odôvodnenie vylúčenia mimoriadne nízkych ponúk,
- f) identifikáciu úspešného uchádzača a odôvodnenie výberu jeho ponuky, podiel zákazky alebo rámcovej dohody, ktorý úspešný uchádzač má v úmysle zadať tretím osobám, ak je známy,
- g) odôvodnenie použitia rokovacieho konania alebo súťažného dialógu,
- h) dôvody zrušenia použitého postupu zadávania zákazky.

Kontrolou boli zistené nedostatky v obsahu vyhotovovaných správ o zákazke; správy vo väčšine prípadov neobsahovali

- identifikáciu verejného obstarávateľa,
- hodnotu zákazky,
- identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt v procese verejného obstarávania predmetnej zákazky nedôsledne aplikoval ustanovenie 21 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa §102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly skonštatoval celkovo 10 kontrolných zistení.

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

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly bola predložená na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Brezne dňa 15.05.2012; poslanci správu zobrali na vedomie.