

## ***Správa o vykonaných následných finančných kontrolách***

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2009 schváleného uznesením MsZ č. 98/2009 z 9.6.2009 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka

### následné finančné kontroly uzatvárania zmluvných vzťahov

Kontrolované obdobie: roky 2001 - 2008

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky  
september -október / 2009

Kontrolované subjekty: Mestské kultúrne stredisko Brezno  
Mestský športový klub Brezno  
Technické služby Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti uzatvárania zmluvných vzťahov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ 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 realizáciu verejného obstarávania a výkon predbežnej finančnej kontroly v procese uzatvárania zmluvných vzťahov

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal od všetkých kontrolovaných subjektov zoznam dodávateľských zmlúv platných v roku 2008 a knihu dodávateľských faktúr za obdobie roka 2008. Kontrolované subjekty predložili zoznamy dodávateľských zmlúv, v ktorých evidovali zmluvy v počte podľa nižšie uvedenej tabuľky. Ku kontrole obsahu a náležitostí zmlúv kontrolný orgán vybral náhodným spôsobom nasledovné počty zmlúv:

Kontrolovaný subjekt	Počet dodávateľských zmlúv celkom	Počet kontrolovaných zmlúv
Mestské kultúrne stredisko	71	6
Mestský športový klub	31	5
Technické služby	25	4

***Pri kontrole uzatvárania zmluvných vzťahov v podmienkach kontrolovaných subjektov boli zistené nasledovné nedostatky:***

- v texte, resp. obsahu niektorých zmlúv nie je uvedené, podľa akých právnych predpisov boli uzatvorené a teda akým režimom sa dotknutý právny vzťah riadi

- niektoré základné podmienky zmluvných vzťahov sú v zmluvách upravené nedostatočným resp. neúplným spôsobom, predovšetkým čo sa týka dojednanie predmetu zmluvy a platobných podmienok, chýbala konkrétna úprava výkonu prác a platobných podmienok, napríklad určenie výšky a spôsobu úhrady odplaty za výkon niektorých činností
- zmluvy neobsahujú nijaké ustanovenia, ktoré by upravovali právo mandanta vykonať kontrolu vykonania dojednaných prác ešte pred zaplatením dojednanej odmeny a uplatniť prípadné sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany mandátára
- v mandátnych zmluvách nie sú upravené zodpovednostné vzťahy v prípade vzniku škody na ťarchu mandanta z titulu porušenia povinností na úseku tých činností, ktorých výkon pre mandanta zabezpečuje mandatár na základe zmluvy
- obsah niektorých ustanovení v zmluvách, napríklad o cene resp. o poplatkoch tak ako sú uvedené, si v jednotlivých bodoch odporujú
- niektoré zmluvy neobsahujú údaj o začiatku ich účinnosti
- práva a povinnosti zmluvných strán a finančné podmienky v niektorých zmluvách boli dohodnuté v rozpore s ustanovením § 26 ods. 1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „..... rozpočtová a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne....“ a s ustanovením § 7 ods.5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého „ .... účtovná jednotka účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej závierke samostatne bez ich vzájomného započítania ...“.

***Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní boli zistené tieto nedostatky:***

- dva kontrolované subjekty (MsKS a MŠK) pri verejnom obstarávaní nepostupovali dôsledne podľa ustanovenia § 9 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní – nepreukázali vykonanie verejného obstarávania, čím konali v rozpore s princípmi verejného obstarávania
- dva kontrolované subjekty (TS a MŠK) pri verejnom obstarávaní nedodržali ustanovenie § 5 a § 21 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní - nevymedzili predmet obstarávania a nestanovili jeho predpokladanú cenu zákonným spôsobom a nezdokumentovali proces obstarávania predpísaným spôsobom

***Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly***

Kontrolou bolo zistené, že finančné operácie - uzatvorenie zmluvných vzťahov síce boli overené predbežnou finančnou kontrolou, ale toto overenie nebolo vykonané dôsledne.

Na základe výsledkov kontrol uvedených v jednotlivých správach, kontrolný orgán uložil vedúcim kontrolovaných subjektov prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky v termíne do 13.11.2009.