

## 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 poslankyne MsZ vo veci vykonania verejného obstarávania zákazky „MISS Brezno 2011“

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. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní zákazky

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 bolo v kontrolovanom subjekte vykonané verejné obstarávanie zákazky – „MISS Brezno 2011“.

### Výsledok následnej finančnej kontroly

Dňa 15.04.2011 bol hlavnej kontrolórke elektronickou poštou doručený podnet poslankyne MsZ v Brezne Ing. Martiny Daxnerovej vo veci vykonania následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) procesu verejného obstarávania dodávateľa (organizátora) podujatia „MISS Brezno 2011“. Organizátora podujatia obstarávala a finančne zabezpečovala mestská príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko Brezno.

Na základe uvedeného podnetu si kontrolný orgán od Mestského kultúrneho strediska Brezno vyžiadal predloženie dokladov potrebných k vykonaniu následnej finančnej kontroly.

Ku kontrole boli predložené tieto doklady:

- *Zmluva o zabezpečení kultúrno-spoločenského podujatia MiSS Brezno 2011*, uzatvorená dňa 22.3.2011 medzi objednávateľom - MsKS Brezno a dodávateľom - Andrej Barančok - Aybee, so sídlom Krčulova 1, Brezno
- faktúra č.2/2011 od dodávateľa Andreja Barančoka, Aybee, Krčulova 6, Brezno, kontrolovanému subjektu doručená dňa 28.3.2011.

Kontrolovaný subjekt predložil elektronickou formou dňa 25.4.2011 vyjadrenie, v zmysle ktorého verejné obstarávanie predmetnej zákazky z jeho strany nebolo vykonané a z toho dôvodu nepredložil spisový materiál z vykonaného verejného obstarávania, vyžiadaný kontrolným orgánom.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa ust. § 6 ods.1 písm. d) v spojení s ods.2 písm. a) zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v z.n.p. (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek povinný postupovať podľa tohto zákona.

Podľa ust. § 3 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní zákazkou na účely tohto zákona je zmluva s peňažným plnením uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby. Podľa ods.4 tohto ustanovenia zákazka na poskytnutie služby na účely tohto zákona je zákazka, ktorej predmetom je poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 2 alebo 3; poskytovanie kultúrnych služieb je zahrnuté pod položkou č. 26 prílohy č. 3 zákona.

Z citovaných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní vyplýva, že pred uzatvorením zmluvy na dodanie projektu MISS Brezno 2011 bol kontrolovaný subjekt povinný vykonať proces verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že *verejné obstarávanie predmetnej zákazky kontrolovaným subjektom nebolo vykonané.*

***Kontrolovaný subjekt nevykonaním procesu verejného obstarávania predmetnej zákazky porušil ust. § 9 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní.***

Kontrolovaný subjekt dňa 22.3.2011 uzatvoril s dodávateľom - *Andrej Barančok - Aybee*, so sídlom Krčulova 1, Brezno, *Zmluvu o zabezpečení kultúrno-spoločenského podujatia MiSS Brezno 2011.*

Predmetom tejto zmluvy podľa čl. I. je: *.. v rámci Dní mesta Brezna 2011 ... zabezpečenie/organizácia/ kultúrno-spoločenského podujatia určeného pre mladých ľudí z Brezna a okolia pod názvom MiSS Brezno 2011.*

V záhlaví zmluvy ani v celom jej obsahu sa neuvádza, podľa režimu akého právneho predpisu sa táto zmluva uzatvára. Kontrolný orgán upozorňuje, že táto okolnosť môže mať za následok problémy pri posudzovaní prípadných sporných právnych pomerov účastníkov, ktoré priamo v zmluve upravené nie sú.

Finančné a platobné podmienky sú upravené v čl. III. Zmluvy, podľa bodu 1. bolo dohodnuté finančné plnenie vo výške 8000 € (bez DPH), a to v dvoch splátkach, a to:  
5 000 € na základe faktúry najneskôr do 5.mája 2011  
3000 € na základe faktúry najneskôr do 10.júna 2011

Kontrolou bolo zistené, že do ceny plnenia dodávateľovi zo strany objednávateľa patrí aj vstupné čo však nie je uvedené v tomto článku zmluvy; táto skutočnosť vyplýva až z ust. čl. II. zmluvy, bod 1, kde sa okrem ďalších ako povinnosť dodávateľa uvádza: *ponechať celé vstupné dodávateľovi ako časť na krytie nákladov projektu.*

Kontrolný orgán konštatuje, že

- **cena plnenia uvedená v článku III. zmluvy nebola dojednaná jednoznačne**; skutočnosť, že do ceny plnenia dodávateľovi zo strany objednávateľa patrí aj vstupné nie je uvedené v tomto článku zmluvy, táto skutočnosť vyplýva len z dojednania čl. II. zmluvy, bod 1;
- sankčné postihy pre prípad nedodržania dojednaných zmluvných podmienok účastníkmi zmluvy sú upravené v čl. III. bod 2 až 4, a to **v znení zjavne jednostranne nevýhodnom pre kontrolovaný subjekt ako objednávateľa** (predovšetkým ustanovenia bodov 3 a 4).

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil faktúru č.2/2011 od dodávateľa Andreja Barančoka, Aybee, Krčulova 6, Brezno (kontrolovanému subjektu doručená dňa 28.3.2011), na základe ktorej bol dodávateľovi vyplatený zálohový preddavok *za zabezpečenie projektu MiSS Brezno 2011*“ vo výške 6000 € s DPH.

Podľa ust. § 19 ods. 8 zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.523/2004 Z.z.“) subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Kontrolovaný subjekt v zmluve nedojednal poskytnutie preddavku; platobné podmienky boli dojednané iným spôsobom, konkrétne

- (tz.5000 €) *na základe faktúry najneskôr do 05. mája 2011*

a (tz.5000 €) *na základe faktúry najneskôr do 10. júna 2011*

Kontrolovaný subjekt poskytnutím preddavku vo výške 6000 € s DPH bez zmluvného zabezpečenia v písomnej zmluve o dodávke výkonov postupoval v rozpore s citovaným ustanovením zákona č.523/2004 Z.z..

**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 celkovo tri kontrolné zistenia.**

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