

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 17.2
	16. SEPTEMBER 2020	Číslo spisu: MsÚ-2020/11587

Správa
o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných
právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení príspevkovej
organizácie Technické služby mesta Brezna

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení príspevkovej organizácie Technické služby mesta Brezna

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
16. SEPTEMBER 2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 17.2

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení príspevkovej organizácie Technické služby mesta Brezna

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení príspevkovej organizácie Technické služby mesta Brezna

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2020 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Brezno (TS)

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení príspevkovej organizácie

Cieľom 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 rozpočtovými prostriedkami mesta
- overiť či príspevok mesta na obstaranie hmotného a nehmotného majetku bol použitý v súlade so stanoveným účelom.

Výsledok kontroly:

1./ Rozpočet a hospodárenie Technických služieb Brezno

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2019 – 2021 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 220/2018 zo dňa 13.12.2018.

V rámci schváleného rozpočtu bol schválený pre Technické služby Brezno (TS)

- a) príspevok na prevádzku vo výške 1 850 000 EUR, v členení:
 - 04.5.1 – cestná doprava 549 379 EUR
 - 05.1.0 - nakladanie s odpadmi 305 123 EUR
 - 05.2.0 - nakladanie s odpadovými vodami 5 481 EUR
 - 06.2.0 - rozvoj obcí 230 039 EUR
 - 06.4.0 - verejné osvetlenie 131 000 EUR
 - 08.1.0 - rekreačné a športové služby 415 156 EUR
 - 08.2.0 - kultúrne služby 211 325 EUR
 - 08.3.0 - vysielačie a vydavateľské služby 2 497 EUR
- b) príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 482 900 EUR
 - 04.5.1 – cestná doprava 40 000 EUR
 - z toho účelovo určené na :
 - spevnené plochy 40 000 EUR
 - 06.4.0 - verejné osvetlenie 8 700 EUR
 - z toho účelovo určené na :
 - rozšírenie osvetlenia chodníka na ul. ČSA 40-53 8 700 EUR
 - 08.1.0 - rekreačné a športové služby 434 200 EUR
 - z toho účelovo určené na :

výmena technológie chladenia zimný štadión 400 000 EUR
 rekonštrukcia strechy na ubytovni zimný štadión 22 500 EUR
 rekonštrukcia strechy na strojovni zimný štadión 3 600 EUR
 rekonštrukcia strechy na futbalovom štadióne Brezenská 6 000 EUR
 rekonštrukcia strechy TS Brezno – šatne 2 100 EUR

V priebehu roka 2019 mesto poskytlo TS príspevok na prevádzku a príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Príspevková organizácia	Bežný príspevok		Kapitálový príspevok	
	upravený rozpočet	čerpanie	upravený rozpočet	čerpanie
Technické služby	2 547 076	2 547 076,40	596 724	596 723,57

2. / Kontrola čerpania nákladov a plnenia výnosov

TS v roku 2019 dosiahli tržby vo výške 631 694,73 EUR a výrobné náklady vo výške 4 569 202,9 EUR, čím splnili podmienku podľa §21 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hospodárenie príspevkovej organizácie za hlavnú činnosť v roku 2019 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

	2016	2017	2018	2019
Náklady	3 179 314	3 462 756	4 103 784	4 411 478
Výnosy v tom :	3 180 742	3 468 573	4 142 145	4 458 501
Vlastné	472 702,10	354 791	349 287	2410675
Príspevok od zriaďovateľa	1 532 526,73	1 906 930	2 405 930	2 547 076
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	1 339,00	5 817	38 360	46 995

Hospodárenie príspevkovej organizácie za podnikateľskú činnosť v roku 2019 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

v €

	2016	2017	2018	2019
Náklady	302 327,20	371 046,31	477 680,46	498 692,03
Výnosy	345 815,02	444 876,14	482 291,51	499 193,46
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	33 920,48	59 356,65	4 513,73	382,29

Podľa účtovného výkazu - „Výkaz ziskov a strát“ kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období hospodáril so ziskom a to tak v hlavnej činnosti ako aj na podnikateľskej činnosti.

3./ Kontrola zostavenia účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. TS zostavili účtovnú závierku dňa 17.03.2020 (v tento deň pripojili podpisové záznamy k požadovaným údajom účtovnej závierky a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky). Účtovná závierka TS obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods.3 zákona o účtovníctve.

4. / Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel

Podľa §21 ods. 7 - 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétného hmotného a nehmotného majetku.

Príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom.

V rámci schváleného rozpočtu bol schválený pre TS príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 482 900 EUR, účelovo určený na

- spevnené plochy 40 000 EUR
- rozšírenie osvetlenia chodníka na ul. ČSA 8 700 EUR
- výmena technológie chladenia zimný štadión 400 000 EUR
- rekonštrukcia strechy na ubytovni zimný štadión 22 500 EUR
- rekonštrukcia strechy na strojovni zimný štadión 3 600 EUR
- rekonštrukcia strechy na futbalovom štadióne Brezenská 6 000 EUR
- rekonštrukcia strechy TS Brezno – šatne 2 100 EUR

Schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku bol účelovo čerpaný len na rekonštrukciu strechy na futbalovom štadióne Brezenská vo výške 6 000 EUR.

Ostatné obstaranie a financovanie hmotného a nehmotného majetku bolo realizované na základe zmien v rozpočte mesta a TS bol takto poskytnutý príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku až vo výške 590 723 EUR.

Čerpanie príspevku na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v EUR:

Búracie kladivo - benzínové	3 483,84
Komunálny traktor LS J27HST, radlica 125cm, sypač Agrex XLS500- 1ks	22 202,40
Rekonštrukcia hygienických zariadení na 1:NP v budove domu kultúry	4 651,64
Parkovací automat	2 412,00
Dodávkové vozidlo	4 466,00
Zariadenie na vyznačovanie vodorovného značenia	2 665,20
Zabezpečenie verejného obstarávania: "Vyhliadková veža-Horné lazy- Brezno"	3 360,00
Rekonštrukcia chodníka Vrbová "Lávka pre peších a cyklistov Brezno"	3 020,00
Technické zhodnotenie - Budova ZK (DK) Švermova 7 - klimatizácia	4 400,00
Realizácia akcie "Atletická dráha P2"	500 755,64
Rekonštrukcia strechy na futbalovom štadióne ulica Brezenská	6 000,00
Rozšírenie o dynamické riadenie svetelnej dopravnej signalizácie	11 332,28
Zhotovenie poklopov Kieпка	1 274,80
Vybudovanie solárneho osvetlenia v etraviláne Mesta Brezno	26 700,00
Kapitálové výdavky spolu	596 723,80

Kapitálový transfer od mesta podľa finančného výkazu FIN 1-12	647 857,28
Vrátený nevyčerpaný transfer	51 133,48

4.1./

Rozpočtovým opatrením č.3 zo dňa 9.01.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 25 703 EUR, účelovo určený na nákup komunálneho traktora s príslušenstvom (radlica a sypač) a zbijačky na opravu miestnych komunikácií.

4.2./

Rozpočtovým opatrením č.15 zo dňa 04.02.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 4 651,64 EUR, účelovo určený na rekonštrukciu hygienických zariadení v budove Domu kultúry v Brezne (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

4.3./

Rozpočtovým opatrením č.18 zo dňa 06.02.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 2 412 EUR, účelovo určený na nákup parkovacieho automatu (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

4.4./

Rozpočtovým opatrením č.57 zo dňa 11.03.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 4 500 EUR, účelovo určený na nákup dodávkového vozidla (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

4.5./

Rozpočtovým opatrením č.85 zo dňa 12.04.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 2 700 EUR, účelovo určený na nákup zariadenia na vyznačovanie vodorovného značenia (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

4.6./

Rozpočtovým opatrením č.153 zo dňa 12.04.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 4 400 EUR, účelovo určený na nákup 4 ks klimatizácií do Domu kultúry (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

4.7./

Rozpočtovým opatrením č.104 zo dňa 20.05.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na rekonštrukciu chodníka Vrbová vo výške 2 640 EUR. Rozpočtovým opatrením č.152 zo dňa 18.07.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený ďalší príspevok na rekonštrukciu chodníka Vrbová vo výške 380 EUR.

4.8./

Rozpočtovým opatrením č.116 zo dňa 02.06.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na realizáciu akcie „Atletická dráha P2“ vo výške 803 657 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.179 zo dňa 16.08.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na realizáciu akcie „Atletická dráha P2“ o sumu 460 000 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.204 zo dňa 23.09.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS opätovne zvýšený príspevok na realizáciu akcie „Atletická dráha P2“ o sumu 157 098,64 EUR.

4.9./

Rozpočtovým opatrením č.117 zo dňa 05.06.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na zabezpečenie verejného obstarávania zákazky „Vyhliadková veža, Horné Lazy – Brezno“ vo výške 3 360 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.179 zo dňa 16.08.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na uskutočnenie stavebných prác „Vyhliadková veža, Horné Lazy – Brezno“ o sumu 526 609,37 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.204 zo dňa 23.09.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na uskutočnenie stavebných prác „Vyhliadková veža, Horné Lazy – Brezno“ o sumu 157 098,64 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.275 zo dňa 10.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na uskutočnenie stavebných prác „Vyhliadková veža, Horné Lazy – Brezno“ o sumu 369 510 EUR.

4.10./

Rozpočtovým opatrením č.145 zo dňa 01.07.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na zabezpečenie dynamického riadenia činnosti svetelnej dopravnej signalizácie vo výške 11 500 EUR.

4.11./

Rozpočtovým opatrením č.186 zo dňa 27.08.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 27 000 EUR, účelovo určený na vybudovanie solárneho osvetlenia (presunom z akcie „Výmena technológie chladenia zimného štadióna“).

Rozpočtovým opatrením č.308 zo dňa 30.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok určený na vybudovanie solárneho osvetlenia o sumu 300 EUR.

4.12./

Rozpočtovým opatrením č.186 zo dňa 27.08.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na výstavbu podzemných kontajnerových stojísk vo výške 159 000 EUR.

Rozpočtovým opatrením č. 248 zo dňa 15.11.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na výstavbu podzemných kontajnerových stojísk vo výške 159 000 EUR.

4.13./

Rozpočtovým opatrením č.229 zo dňa 25.10.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na rozšírenie osvetlenia Krčulova ulica vo výške 50 000 EUR.

Rozpočtovým opatrením č. 248 zo dňa 15.11.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na rozšírenie osvetlenia Krčulova ulica vo výške 50 000 EUR.

4.14./

Rozpočtovým opatrením č.248 zo dňa 15.11.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na rekonštrukciu strechy na ubytovni a na strojovni na zimnom štadióne vo výške 260 100 EUR.

4.15./

Rozpočtovým opatrením č.275 zo dňa 10.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na rekonštrukciu strechy TS vo výške 2 100 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.294 zo dňa 16.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS opätovne znížený príspevok na rekonštrukciu strechy TS o sumu 167,72 EUR.

4.16./

Rozpočtovým opatrením č.294 zo dňa 16.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na rozšírenie osvetlenia chodníka na ul. ČSA 40-53 vo výške 8 700 EUR.

4.17./

Rozpočtovým opatrením č.287 zo dňa 13.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS schválený príspevok na zhotovenie poklopov na Kiepkve vo výške 1 855 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.308 zo dňa 30.12.2019 bol upravený rozpočet mesta, v rámci neho bol pre TS znížený príspevok na zhotovenie poklopov na Kiepkve o sumu 580,20 EUR.

V roku 2019 bol TS poskytnutý celkový príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 596 723 EUR.

5. / Kontrola zákonnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Kontrolou bola preverená vzorka účtovných dokladov, ktorá bola vybraná neštatickými metódami na základe úsudku kontrolného orgánu so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

5.1./

Investičná akcia – „Rekonštrukcia strechy na futbalovom štadióne Brezenská“ bola schválená v rozpočte na rok 2019. S jej realizáciou sa začalo verejným obstarávaním – prieskumom trhu, z ktorého bol spracovaný dňa 22.10. 2019 „Záznam z prieskumu trhu“. Z predloženého záznamu je zrejmé, že z prieskumu trhu vyšla ako víťazná ponuka cenová ponuka dodávateľa Hľadaja, Michalová v hodnote 5 000 EUR bez DPH. Kritériom podľa výzvy na predkladanie ponúk bola najnižšia cena v EUR bez DPH.

5.2./

Zákazku - zbijačka na opravu miestnych komunikácií TS obstarali priamym zadáním bez prieskumu trhu, nakoľko podľa platnej smernice TS TS vydanú pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou je možné priamym zadáním obstarávať tovary použité na drobné neplánované opravy.

Hlavná kontrolórka zastáva názor, že tento prípad nie je možné subsumovať pod tento druh zákazky, nakoľko zbijačka na opravu miestnych komunikácií nie je tovar, ktorý sa používa na drobné neplánované opravy, ale je to strojové zariadenie, ktoré tie opravy vykonáva

a navyše z ekonomického hľadiska ide o hmotný majetok obstarávaný z kapitálového transferu.

Hlavná kontrolórka odporúča:

- hmotný majetok obstarávaný z kapitálového transferu obstarávať minimálne prieskumom trhu
- v týchto intenciách upraviť smernicu TS vydanú pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou

TS postupovali rovnako aj pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku:

- zhotovenie poklopov – 1274,80 EUR
- parkovacieho automatu – 2412 EUR
- zariadenie na vyznačovanie vodorovného značenia – 2665,20 EUR
- klimatizácie do domu kultúry (dodávka a montáž) – 4400 EUR

5.3./

Zákazku – komunálny malotraktor s príslušenstvom na zimnú údržbu chodníkov TS obstarali formou prieskumu trhu, z ktorého bol spracovaný dňa 04.01.2019 „Záznam z prieskumu trhu“. Z predloženého záznamu je zrejmé, že z prieskumu trhu vyšla ako víťazná ponuka cenová ponuka dodávateľa Záhrada – dĺžna – stroje s.r.o. Nýřany ČR v hodnote 18 502 EUR bez DPH (22 202,40 EUR s DPH). Kritériom podľa výzvy na predkladanie ponúk bola najnižšia cena v EUR bez DPH.

Ku kontrole bol predložený spis, v ktorom sa nenachádzajú dokumenty, ktoré by preukazovali vykonanie prieskumu trhu v súlade so smernicou TS vydanou pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, konkrétne posúdenie dostupnosti zákazky, oznámenie o zadávaní zákazky – písomné výzvy zaslané minimálne trom dodávateľom. Nesprávny postup pri vykonaní prieskumu trhu preukazuje aj obsah „Záznamu z prieskumu trhu“, podľa ktorého spôsob vykonania prieskumu trhu bol cit.: „cenové ponuky, prieskum trhu, ponuky predajcov“.

Kontrolovaný subjekt nevykonával obstarávanie zákazky v súlade so smernicou TS vydanou pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou

Hlavná kontrolórka odporúča:

- dôsledne dodržiavať postup ustanovený v smernici TS vydanej pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou,

5.4./

Schválený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 4 561,64 EUR bol použitý na úhradu 10% „zádržného“ z faktúry č. FVP-2018-110-000237, ktorou bola TS fakturovaná rekonštrukcia hygienických zariadení v budove Domu kultúry v Brezne.

5.5./

Zákazku – vybudovanie solárneho osvetlenia TS obstarali formou prieskumu trhu, z ktorého bol spracovaný dňa 04.01.2019 „Záznam z prieskumu trhu“. Z predloženého záznamu je zrejmé, že z prieskumu trhu vyšla ako víťazná ponuka cenová ponuka dodávateľa Tradewill, s.r.o. Martin v hodnote 22 250 EUR bez DPH (26 700 EUR s DPH). Kritériom podľa výzvy na predkladanie ponúk bola najnižšia cena v EUR bez DPH.

Ku kontrole bol predložený spis, v ktorom sa nenachádzajú dokumenty, ktoré by preukazovali vykonanie prieskumu trhu v súlade so smernicou TS vydanou pod č. S-Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, konkrétne posúdenie dostupnosti zákazky, oznámenie o zadávaní zákazky – písomné výzvy zaslané minimálne trom dodávateľom (v spise sa nachádzajú len písomné výzvy zaslané dvom dodávateľom, ostatné sú ponuky stiahnuté z internetu).

Kontrolovaný subjekt nevykonával obstarávanie zákazky v súlade so smernicou TS vydanou pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou

Hlavná kontrolórka odporúča:

- dôsledne dodržiavať postup ustanovený v smernici TS vydanéj pod č. S- Úč./1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou,

5.6./

Pre TS bol schválený príspevok na realizáciu akcie „Atletická dráha P2“ vo výške 803 657 EUR, ktorý bol znížený o sumu 460 000 EUR a následne zvýšený príspevok o sumu 157 098,64 EUR.

Predmetom kontroly nebol proces verejného obstarávania, nakoľko tento bol realizovaný v obchodnej spoločnosti Lesy mesta Brezno, s.r.o., ktorá pôvodne mala dielo realizovať. Išlo o podlimitnú zákazku, z predkladaných dvoch ponúk sa úspešnou stala ponuka obchodnej spoločnosti ŠPORTFINAL, s.r.o., s ktorou Lesy mesta Brezno, s.r.o. dňa 22.05.2019 uzatvorili zmluvu o dielo. Zmluvná cena vo výške 803 657,24 EUR s DPH mala byť uhradená v dvoch rovnomerných splátkach na základe jedinej faktúry, ktorú zhotoviteľ vystaví po zrealizovaní a odovzdaní diela. Prílohou musí byť splátkový kalendár s uvedením termínu a sumy každej splátky. Dňa 02.06.2019 bola uzatvorená dohoda o postúpení práv a povinností medzi postupcom – stavebníkom (mesto Brezno), postupníkom (TS) a zhotoviteľom (ŠPORTFINAL, s.r.o.). Na základe tejto dohody dielo zrealizovali TS, ktoré dňa 28.08.2019 uzatvorili so zhotoviteľom dodatok č.1 k zmluve o dielo. Na základe uvedeného dodatku sa menil rozsah diela, lehota plnenia (z 22.08.2019 na 10.10.2019) a cena diela (858 438,23 EUR). Dielo bolo odovzdané 30.09.2019, kedy bol spísaný protokol o odovzdaní a prevzatí diela, podľa ktorého bolo dielo odovzdané bez väd.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 bola uhradená 1.splátka za dielo a DPH z ceny celého diela, t. j. 500 755,64 EUR. Druhá splátka bude zaplatená v roku 2020.bolo uhradené v dvoch rovnomerných splátkach podľa splátkového kalendára, ale na základe jedinej faktúry

V roku 2019 bola uhradená 1. časť faktúry č. 06406021 suma 357682,59 a DPH 20% z celkovej fakturovanej sumy za prevedené práce. Druhá časť bude uhradená v roku 2020.

Riaditeľovi TS bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne stanovenom hlavnou kontrolórkou. Túto povinnosť si riaditeľ TS splnil.