



**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 15.12.2020**

**Správa o výsledku kontroly výdavkov mestskej časti Bratislava-Rača vynaložených v súvislosti
s uskutočnením akcie Vinobranie 2019**

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ
Bratislava-Rača
2. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly výdavkov mestskej časti Bratislava-Rača vynaložených v súvislosti s uskutočnením akcie Vinobranie 2019.

2. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej aj ako „MK“).

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 304557 a Media Rača, spol. s r.o., Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 35 895 586 (ďalej aj ako „MiÚ“ a „MR“).

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov schválených v rozpočte mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2019 pre vybranú akciu.

Cieľ kontroly: dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2019.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača a Media Rača, spol. s r.o. od 20.07.2020 do 29.10.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na I. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 175/10/12/19/P zo dňa 10.12.2019, konkrétne s 1. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri dodržaní zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na akciu s názvom „Vinobranie 2019“.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Návrh správy“) na oboznámenie povinnej osobe:

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 29.10.2020, a tým bola kontrola skončená.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky:

- k zisteným nedostatkom
- navrhnutému odporučeniu
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 05.11.2020 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutia nedostatkov týmto akceptuje. K navrhnutému odporučeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala.

Zistené skutočnosti/kontrolné zistenia:

Ku kontrole bola oprávnenej osobe predložená zmluvná dokumentácia, zoznam účtovných dokladov z hlavnej knihy, faktúry s prislúchajúcimi dokladmi, a to platobnými poukazmi, kontrolnými listami, objednávkami a/alebo zmluvami.

Predmetná kontrola zasahovala nielen do vynaložených výdavkov mestskej časti Bratislava-Rača na akciu Vinobranie 2019, ale aj do výdavkov vynaložených v súvislosti s touto akciou prostredníctvom spoločnosti Media Rača, spol. s r.o..

Schválením Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2019 a obdobie 2020-2021 UZN č. 21/05/02/19/P boli v programe 2 „Propagácia a Marketing“ schválené finančné prostriedky v objeme pre:

- Propagáciu vo výške 7.800 €
- Prezentačné médiá/Media Rača vo výške 35.962 €
- **Vinobranie vo výške 50.000 €**
- Račiansky chotár vo výške 4.380 €

Údaje zo schváleného Návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2019 UZN č. 264/30/06/20/P, kedy plnenie rozpočtu k 31.12.2019 predstavovalo finančné prostriedky v objeme pre:

- Propagáciu vo výške 6.106 €
- Prezentačné médiá/Media Rača vo výške 30.607 €
- **Vinobranie vo výške 80.226 €**
- Račiansky chotár vo výške 550 €

I. ZMLUVY O PROPAGAČNEJ ČINNOSTI

Obchodná spoločnosť Media Rača, spol. s r.o. uzatvorila s 13 subjektmi, t.j. právnickými osobami alebo fyzickými osobami – podnikateľmi Zmluvy o propagačnej činnosti na podporu a propagáciu Vinobrania 2019 v celkovej sume 33.600 € s DPH (28.000 € bez DPH), (z ktorej bol hrazený nákup plastových pohárov uvedených nižšie).

II. NÁKUP PLASTOVÝCH POHÁROV

Povinná osoba, Media Rača, spol. s r.o. nakúpila predmetné plastové poháre od spoločnosti NICKNACK s.r.o. Faktúra na výrobu a uskladnenie plastových pohárov s clipom NickNack je evidovaná zo dňa 24.09.2019 na sumu vo výške **24.540 €**.

Media Rača, spol. s r.o. finančnú operáciu realizovala z finančných prostriedkov z objemu 33.600 € získaných prostredníctvom Zmlúv o propagačnej činnosti.

Následne spoločnosť Media Rača, spol. s r.o. ako prenajímateľ nájomnou zmluvou č. 276/2019 zo dňa 10.09.2019 prenajala plastové vratné poháre v objeme 0,3l v počte 10.000 ks a 0,5l v počte 30.000 ks nájomcovi mestskej časti Bratislava-Rača za dohodnuté nájomné vo výške **3.000 €** s tam dohodnutou podmienkou uhradenia chýbajúceho, prípadne poškodeného plastového pohára sumou vo výške 2 €/ks.

Dňa 30.09.2019 bola vystavená faktúra č. 2019138 spoločnosťou Media Rača, spol. s r.o. mestskej časti Bratislava-Rača ako „Vyúčtovanie vratných plastových pohárov na akciu Račianske vinobranie 2019 zo zmluvy č. 276/2019“ na sumu vo výške **7.746 €**.

Dňa 11.09.2019 bola tiež podpísaná Zmluva o poskytnutí služieb medzi poskytovateľom – NICKNACK s.r.o. a príjemcom služby – mestská časť Bratislava-Rača, kedy si povinná osoba objednala službu spočívajúcu **v priebežnom prenájme pohárov** podľa požiadaviek, zabezpečenie priebežného odborného vyčistenia, odvoz pohárov po skončení akcie a ich odborné vyčistenie.

Upozorňujem však na porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v čl. I., bod.1 písm. a) Zmluvy o poskytnutí služieb, kedy predmetom zmluvy bolo poskytnutie dohodnutých služieb v priebehu dohodnutej doby, a to v piatok 13.09.2019“ nakoľko predmetná zmluva bola podpísaná dňa 11.09.2019 následne zverejnená dňa 13.09.2019, tzn. účinnosť nadobudla nasledujúci deň po zverejnení, t.j. dňa 14.09.2019 pod č. 280/2019. Z toho vyplýva skutočnosť, že sa začalo plniť na základe zmluvy skôr ako nastali jej právne účinky.

Taktiež ustanovenie §47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v samotnom znení uvádza: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Na základe vyššie uvedenej Zmluvy bola vystavená faktúra č. 014190101 spoločnosťou NICKNACK s.r.o na sumu vo výške **6.606, 54 €**.

K 30.09.2019 boli skladové zásoby plastových pohárov v počte 27.239 ks 0,5l z počtu 30.000 ks a 8.888 ks 0,3l z počtu 10.000 ks.

Media Rača, spol. s r.o. platí ročné skladné spoločnosti NICKNACK s.r.o. vo výške **700 €**.

S prípravou plastových pohárov tiež súvisia výdavky vynaložené na „Návrh a prípravu tlačových podkladov na vratný pohár“ faktúra č. 2019023 vo výške **350 €** a „Grafické spracovanie loga Rača domčeky“ faktúra č. 2019019 vo výške **700 €**.

III. RAČIANSKY VÝBER

Na propagáciu akcie vinobrania každoročne povinná osoba využíva periodickú publikáciu „Račiansky výber“.

Výrobu vyššie uvedenej publikácie zabezpečuje Slovenská Grafia a.s. na základe Rámcovej zmluvy o dielo na výrobu a dodávku periodickej publikácie (časopisu) podpísanú dňa 22.08.2019, zverejnenú dňa 23.08.2019 so spoločnosťou Media Rača, spol. s r.o. za dohodnutú cenu vo výške 21.199,20 € bez DPH., t.j. 1.927,2 € bez DPH na jedno vydanie.

V tomto prípade však poukazujem na nehospodárne a neefektívne vynaložené finančné prostriedky povinnej osoby, nakoľko v porovnaní s uzavretou zmluvou rok predtým, t.j. Zmluvou o dielo na výrobu a dodávku periodickej publikácie (časopisu) zo dňa 01.08.2017 na harmonogram na rok 2018 vo výške 19.975,56 € bez DPH, kedy táto Zmluva ušetrila povinnej osobe finančné prostriedky vo výške 1.223,64 € bez DPH v porovnaní so Zmluvou zo dňa 22.08.2019.

Dodatkom č. 1 zo dňa 31.01.2020 k Rámcovej zmluve o dielo na výrobu a dodávku periodickej publikácie zo dňa 22.08.2019 sa upravili technické špecifikácie predmetu zmluvy tak, že z pôvodného rozsahu 24 strán, použitého papiera 90g LWC a sume 1.927,2 € bez DPH/vydanie na rozsah 16 strán s použitím papiera 65g LWC a nižšou sumou 1.308 € bez DPH/vydanie, dokonca s navýšením nákladu na 12.427 ks/vydanie z pôvodných 11.000ks/vydanie.

IV. FAKTÚRY

Nakoľko spracovanie takej veľkej akcie akou Vinobranie nesporne je, uvádzam len určité oblasti a z nich zoznam faktúr, ktoré z pohľadu oprávnenej osoby sa javia ako porušenie §6 ods. 3 zákona č.

357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri dodržiavaní hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami,

A: materiálové vybavenie

- fa. č.: 211901269 výroba vlajky s erbom Rače v počte 160 ks, suma **921,60 €**,
- fa.č.: 1900189 Rača vlajka - mávatko v počte 30 ks, suma **100,80 €**,
- fa.č.: 232019 osadenie zástavok, suma **384 €**,
- fa.č.: 242019 zvesenie zástavok, suma **192 €**,

- fa.č.: 2119577 tlač plácht na pódiá, suma **720 €**,
- fa.č.: 2119570 potlač tričiek, rollup, plachty, suma **996 €**.

B: atrakcie

- fa.č.: 20190007 prenájom 55 ks slamených kociek a 50 ks slamené sedenie, suma **450 €**,
- fa. č.: 20190008 dovoz 55 ks slamených kociek, stavba a demontáž slamenej pevnosti, suma **960 €**,
V oboch vyššie uvedených prípadoch bola základná finančná kontrola vykonaná po úhrade finančných prostriedkov príjemcovi, čím došlo k porušeniu ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- fa. č.: 20190003 plánovanie a koordinácia historickej sekcie, suma **1.850 €**.

Spolu za tento druh atrakcie povinná osoba MČ zaplatila sumu vo výške **3.260 €**. S predmetnou akciou tiež súvisí ďalší vynaložený finančný výdavok v podobe fa. č.: 20191852 za sťahovacie práce, kde okrem iného je potrebné započítať aj odvoz odpadu zo slameného hradu vo výške **942,32 €** a tiež v súvislosti s možným vzniknutím bezpečnostných rizík so zabezpečením tejto atrakcie, bolo potrebné a žiadúce zabezpečiť strážnu službu.

Celkovo strážna služba na akcii Vinobranie 2019 predstavovala sumu vo výške **3.513,60 €**, ktorú zabezpečovala spoločnosť M.V.K. – Security s.r.o. (fa.č.: 201901320 vo výške 1.864,80 €, fa. č.: 201901321 vo výške 338,40 €, fa. č.: 201901322 vo výške 1.310,40 €).

C: prehľad vybraných ostatných výdavkov

- na kultúrne telesá vo výške viac ako 30.000 € (Media Rača, spol.s r.o. vo výške 4.350 €)
- catering/občerstvenie vo výške 2.497,64 €
- technické zabezpečenie akcie vo výške 3.090 €
- mzdové náklady na 25 dohodárov vo výške 1.324 €

D: príjem:

- v podobe dane za užívanie verejného priestranstva bol k 31.12.2019 vo výške 22.202 €
- za predaj výrobkov, tovarov, služieb bol k 31.12.2019 vo výške 27.791 €, spolu vo výške **49.993€**

Záver kontroly je prehľad konečných súm v porovnaní s hlavnou knihou k 31.12.2019, kedy tvorili príjmy z akcie Vinobranie 2019 sumu vo výške **49.993 €** a výdaj sumu vo výške **80.226,28 €**, čo predstavuje rozdiel **-30.233,28 €**.

Odporúčania:

- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z., a to dôslednejšie zotrvať na vykonávaní základnej finančnej kontroly, ktorá by mala byť vykonaná pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou,
- dôsledne dbať na zákonnú povinnosť zverejňovania zmlúv v súlade so zákonnou dikciou zákona č. 211/2000 Z.z. a §47a zákona č. 40/1964 Zb.,
- dávam na zváženie prehodnotenie fungovania a nastavenia obchodnej spoločnosti Media Rača, spol. s r.o., v ktorej má mestská časť Bratislava-Rača 100% podiel na základnom imaní z pohľadu efektivity v príprave takejto a podobných kultúrnych akcií do budúcnosti ako aj nastavenia koncepcie fungovania obchodnej spoločnosti jej schopnosti využitia do budúcnosti,
- v neposlednom rade dbať pri plánovaní a samotnej realizácii akcie vinobrania v nasledujúcich rokoch ako aj iných podobných akciách konaných v mestskej časti na dôsledné dodržiavanie základného postulátu zákona č. 357/2015 Z.z. ako hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami.

Záver:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v kontrolovanom období. Konštatujem, že povinná osoba bola s výsledkami kontroly a kontrolu zistenými nedostatkami oboznámená, aby v budúcnosti nedochádzalo k rovnakému a/alebo podobnému pochybeniu.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 31.12.2020**, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na splnenie prijatých opatrení najneskôr **do 31.01.2021**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

