

	MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 13
	20. APRÍL 2016	Číslo spisu: 2016/3080 - 20

**Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne
záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov v roku
2015 v CVČ Brezno a v ZŠ s MŠ MPČL Brezno**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov v roku 2015 v CVČ Brezno a v ZŠ s MŠ MPČL Brezno

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 13. apríl 2016

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis: Konečná Veverková v.r.
Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis: Konečná Veverková v.r.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
20. APRÍL 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 13

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov v roku 2015 v CVČ Brezno a v ZŠ s MŠ MPČĽ Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov v roku 2015 v Centre voľného času Brezno a v Základnej škole s materskou školou MPČĽ Brezno

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2016 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov

Kontrolované obdobie: rok 2015

Čas vykonania kontroly: február - apríl / 2016

Kontrolované subjekty: Centrum voľného času Brezno (CVČ)
Základná škola s materskou školou MPČL Brezno (ZŠ MPČL)

Cieľ 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
- skontrolovať zverejňovanie informácií a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Výsledok kontroly – opis zistených nedostatkov:

1./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní

Oblasť verejného obstarávania je upravená v zákone č. č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“); oblasť zamerania kontroly je upravená v §9 cit. zákona.

Kontrolou bolo zistené, že **CVČ**

- má v smernici upravené postupy a limity zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami takým spôsobom, ktorý nezabezpečuje dodržiavanie a uplatňovanie §9 ods. 1 a 3 9 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti;
- nemá na www.uvo.gov.sk vytvorený svoj profil;
- nemá zverejnené zákazky s cenou vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na www.uvo.gov.sk

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vykonať úpravu vlastnej smernice o verejnom obstarávaní, aby bola v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní,
- vytvoriť na www.uvo.gov.sk profil verejného obstarávateľa,
- zákazky obstarávať najmä cez EKS,
- v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie zákaziek.

Kontrolou bolo zistené, že **ZŠ MPČĽ**

- v rámci procesov verejného obstarávania vykonala 30 prieskumov trhu – ku kontrole predložila 30 záznamov z prieskumu trhu; cez elektronický kontraktačný systém obstarávala len v 4 prípadoch a to napriek skutočnosti, že od 1.3.2015 ZŠ MPČĽ ako verejný obstarávateľ podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní mala pri podlimitných zákazkách postupovať podľa § 92 až 99 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu;
- na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou nad 1000 raz štvrťročne ako určuje zákon o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie zákaziek,
- obstarávať zákazky cez EKS aj nad rámec právnej úpravy, vždy pokiaľ to bude možné a zabezpečiť tak hospodárne nakladanie s verejnými financiami.

2./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy, ktoré boli predmetom kontroly, boli zverejnené na webovom sídle CVČ a ZŠ MPČĽ zákonným spôsobom.

Kontrolou bolo zistené, že v **ZŠ MPČĽ** zverejnené objednávky neobsahovali údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávky podpísala, konkrétne meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach meno, priezvisko a funkciu fyzickej osoby, ktorá podpisuje objednávky.

3./ Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými financiami

Kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Kontrola bola vykonaná preverením vzorky výdavkov uhradených na základe dodávateľských faktúr.

CVČ

Kontrolou bolo zistené, že v CVČ pri úhrade zálohovej faktúry nebol dodržaný postup podľa §19 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.

Toto konanie je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v prípade poskytovania preddavkov postupovať vždy v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté ,
- v prípade poskytovania preddavku postupovať v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a poskytovať preddavky najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov s tým, že preddavky musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú,

ZŠ MPČL

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ MPČL vykonala dodávateľsky „rozšírenie počítačovej siete na prístup k internetu“ v hodnote 1 735,11 €

Podľa platnej právnej úpravy počítačová sieť je majetkom a účtovná jednotka môže rozhodnúť, či bude o nej účtovať ako o súčasti budovy školy (ak ide o zabudovanú sieť) alebo ako o samostatnej hnuťelnej veci (ak nejde o zabudovanú sieť). Rozšírenie počítačovej siete je zhodnotením tohto majetku, konkrétne modernizáciou tohto majetku.

Podľa § 29 ods.1 a 3 ZDP technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. Za technické zhodnotenie sa považuje aj technické zhodnotenie v sume vyššej ako 1 700 eur za zdaňovacie obdobie vykonané na dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena bola 1 700 eur a menej. Takéto technické zhodnotenie sa pripočíta k obstarávacej cene dlhodobého hmotného majetku a uplatní sa ročný odpis vypočítaný podľa § 26 ZDP.

ZŠ MPČL nezvýšilo hodnotu majetku o technické zhodnotenie v celkovej sume 1735,11 €, čím nepostupovalo podľa §22 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorého ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania.

ZŠ MPČL pri účtovaní nepostupovala v súlade s §4 ods. 2 a §8 ods.2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s §22 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri účtovaní dodržiavať účtovné postupy podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- zaradiť do majetku vybudovaných a zhodnocovaných počítačových sietí (ako novozistený majetok).

Kontrolou bolo zistené, že výdavok na realizáciu rozšírenia počítačovej siete bol realizovaný ako bežný výdavok rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke 633 019 - Komunikačná infraštruktúra - materiál na zabezpečenie komunikačných (spojovacích) sietí typu LAN, WAN (rezortné, republikové a medzinárodné spojovacie siete, napr. SANET, GOVNET, VSNET), počítačových sietí, elektronického prenosu dát, prístupu k internetu - *Príloha č.3– platobný poukaz č.335*.

ZŠ MPČL nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu, správne mali byť výdavky na rozšírenie počítačovej siete zatriedené ako kapitálový výdavok pod rozpočtovú podpoložku 718 007 – Rekonštrukcia komunikačnej infraštruktúry - komunikačných (spojovacích) sietí typu LAN, WAN (rezortných, republikových a medzinárodných spojovacích sietí, napr. SANET, GOVNET, VSNET), počítačových sietí, samostatné zariadenia súvisiace s komunikačnými sieťami, vrátane IP telefónie.

Nesprávnym triedením výdavkov a tým nesprávnym uplatnením ekonomickej rozpočtovej klasifikácie ZŠ MPČL nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň tak nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Financovaním rozšírenia počítačovej siete, t. j. technického zhodnotenia dlhodobého majetku z rozpočtu bežných výdavkov v sume 1735,11 € ZŠ MPČL porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov,
- obstaranie dlhodobého majetku ako aj technického zhodnotenia majetku realizovať z rozpočtu kapitálových výdavkov a nie z rozpočtu bežných výdavkov,

5./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly

Hlavná kontrolórka preverila aj vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách.

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou boli zistené rovnaké nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly v CVC ako aj v ZŠ MPČL:

- predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola nebola u niektorých finančných operácií vykonaná vôbec,
- predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola bola vykonaná nesprávne v rozpore so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- upraviť výkon finančnej kontroly podľa platnej právnej úpravy v systéme finančného riadenia a finančnej kontroly,
- v súvislosti s novým zákonom o finančnej kontrole a audite účinným od 1.januára 2016 vydať novú smernicu upravujúcu vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite obaja riaditelia prijali hlavnou kontrolórkou odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.