

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 9.2
	13. SEPTEMBER 2016	Číslo spisu: MsÚ-2016/4656-43

Správa o výsledku kontroly uzatvárania zmluvných vzťahov na Mestskom úrade v roku 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly uzatvárania zmluvných vzťahov na Mestskom úrade v roku 2015

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: 6. september 2016

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
13. SEPTEMBER 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 9.2

Správa o výsledku kontroly uzatvárania zmluvných vzťahov na Mestskom úrade v roku 2015

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly uzatvárania zmluvných vzťahov na Mestskom úrade v roku 2015

Správa o výsledku kontroly

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

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

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Brezno (MsÚ)

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

Oblasť verejného obstarávania bola 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“). V podmienkach MsÚ bola kontrolovaná oblasť v kontrolovanom období upravená vo vnútornej smernici, ktorou je

- „Smernica o postupe verejného obstarávateľa Mesto Brezno pri verejnom obstarávaní zákaziek v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - „Smernica č.09/2015 o verejnom obstarávaní“ schválená primátorom mesta dňa 09.11.2015, účinná od 10.11.2015;
- „Smernica o postupe verejného obstarávateľa Mesto Brezno pri verejnom obstarávaní zákaziek v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - „Smernica č.06/2015 o verejnom obstarávaní“ schválená primátorom mesta dňa 09.06.2015, účinná od 15.09.2015;
- „Smernica č.03/2012 o verejnom obstarávaní zákaziek v podmienkach Mesta Brezno“ schválená primátorom mesta dňa 01.04.2012, účinná od 15.07.2012.

Podľa § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona. Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou bolo zistené, že MsÚ má v smernici upravené postupy a limity zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami takým spôsobom (konkrétne v článku 6 ods.6.5. má ustanovené oprávnenie nevykonávať prieskum trhu pri zadávaní zákazky s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo nižšou než 5 000 € bez DPH pri obstarávaní vymenovaných v smernici tovarov, služieb, stavebných prác a potravín), ktorý nezabezpečuje dôsledné dodržiavanie a uplatňovanie §9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala MsÚ o vyjadrenie „na základe akého oprávnenia, resp. splnomocnenia v zákone o verejnom obstarávaní ste si upravili vo Vašom vnútornom predpise, v článku 6 ods. 6.5 právo nevykonávať prieskum trhu pri zákazkách do/vrátane 5 000 € bez DPH“?

MsÚ vo svojom vyjadrení uviedol, že pri tvorbe vnútorného predpisu vychádzali „z metodických usmernení a vzorových materiálov zo školení a seminárov k zákonu o VO“.

Podľa výkladového stanoviska Úradu pre verejné obstarávanie č.11/2013 pri zadávaní zákazky, ktorá nie je nadlimitnou zákazkou ani podlimitnou zákazkou, zákon o verejnom obstarávaní verejnému obstarávateľovi ukladá uplatniť základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti, t. j. aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Hlavná kontrolórka neodporúča uplatňovať postup podľa čl.6 ods. 6.5. smernice. Pri tvorbe novej smernice a stanovení postupu pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou odporúča uplatniť základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti. Princíp hospodárnosti a efektívnosti uplatniť pri stanovení postupu pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou takým spôsobom, že sa bude prihliadať najmä na charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc predovšetkým z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností mesta ako verejného obstarávateľa.

Podľa § 9 ods. 9 posledná veta zákona o verejnom obstarávaní v znení do 31.12.2015 ak je predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že MsÚ má na www.uvo.gov.sk vytvorený svoj profil, na ktorom v súlade s platnou právnou úpravou zverejňuje raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 €. Pre každú zákazku uvádza najmä

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

MsÚ v štvrťročnej súhrnnej správe o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 € opakovane zverejňuje tie isté zákazky – kontrolou bolo zistené, že ide vlastne o zverejňovanie plnení z realizovanej zákazky – nákup kancelárskych potrieb, nákup tonerov, nákup výpočtovej techniky, deratizácia apod.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní ako aj metodických usmernení ÚVO (najnovšie usmernenie ÚVO č. 7865-5000/2016 zo dňa 16. 05. 2016) verejný obstarávateľ má povinnosť zverejniť v súhrnnej správe o zákazkách v profile zákonom stanovené informácie pre všetky zákazky s cenami vyššími ako 5 000 eur, a to raz za štvrťroka. Pri uvádzaní informácií v súhrnnej správe pritom nie je rozhodujúca forma uzavretej zmluvy medzi verejným obstarávateľom a dodávateľom (teda skutočnosť, že ide napr. o rámcovú dohodu, zmluvu, čiastkovú zmluvu alebo objednávku), realizované plnenie zo zákazky v konkrétnom štvrťroku, ale zadanie a hodnota zákazky.

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky zákazky s hodnotou nad 1000 eur bez DPH boli zverejnené v súhrnnej správe o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 € tak ako ukladá zákon o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala MsÚ o vyjadrenie „prečo ste nezverejnili všetky zákazky nad hodnotu 1000 eur bez DPH v súhrnnej správe na profile verejného obstarávateľa, neboli zverejnené napr. zákazky

- Kľbový spojovací konektor v hodnote 8150,50 € - firma A.R.T. a ďalšie faktúry
- PD „Cyklotrasa Brezno-Valaská“ v hodnote 3000 € - Ing. Jozef Hýroš
- Ozvučovací technika v hodnote 3300 € - Ján Kolesár
- Svietidlá a káble v hodnote 2782,78 € - RBLD s. r. o.
- Oprava telekomunikačného systému v hodnote 1749,80 € - CONEX, s. r. o.
- Oprava strechy CVČ – doplatok v hodnote 1651,12 € - L-STAVEX
- Služby DMB v hodnote 1619,40 € - BEAUTY art Slovakia
- Obuv v hodnote 1428 € - HSQ Slovakia“.

MsÚ vo svojom vyjadrení uviedol „v zmysle bodu 6. smernice č. 06/2015 a 09/2015 súhrnnú správu o zákazkách nad hodnotu 1 000,- EUR vypracováva koordinátor verejného obstarávania na základe údajov poskytnutých odbornými garantami. K nezverejneniu došlo neúmyselne, pravdepodobne opomenutím pri tak rozsiahlej činnosti, ktorú zamestnanci mesta vykonávajú.

- Kľbový spojovací konektor v hodnote 8 150,50 € - zákazka bola zverejnená v súhrnnej správe za IV. štvrťrok 2015. Jedná sa o zákazku: Stavebné úpravy synagóga Brezno – mobilné výstavné panely, v hodnote 10 091,90 € vrátane DPH. Objednávka bola vystavená dňa 01.12.2015. Na predmet zákazky boli vystavené dve faktúry.
- Oprava strechy CVČ- doplatok v hodnote 1 651,12 € - zákazka bola zverejnená v súhrnnej správe za IV. štvrťrok 2014. Jedná sa o zákazku: Oprava strechy objektu Centra voľného času v hodnote 11 698,27 vrátane DPH. Objednávka bola vystavená dňa 07.11.2014. Na predmet zákazky boli vystavené dve faktúry.“

MsÚ nezverejnením všetkých zákaziek s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur vo svojom profile na www.uvo.gov.sk nepostupoval dôsledne podľa §9 ods.9 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- vypracovať novú smernicu o verejnom obstarávaní, aby bola v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní,
- v smernici a aj v praxi uplatniť základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti; princíp hospodárnosti a efektívnosti uplatniť pri stanovení postupu pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou takým spôsobom, že sa bude prihliadať najmä na charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc predovšetkým z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností mesta ako verejného obstarávateľa,
- v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie všetkých zákaziek,
- v súlade s platnou právnou úpravou štvrťročne vykonávať zverejňovanie zákaziek avšak nie jednotlivých plnení zo zákaziek.

MsÚ ku kontrole predložil prehľad o počte vykonaných verejných obstarávaní, z ktorého je zrejmé, že v roku 2015 mesto neobstarávalo nadlimitné zákazky, podlimitných zákaziek obstarávalo celkom 5, z toho 2 interne a 3 externe. Cez elektronický kontrakčný systém – zákazky podľa §91 ods.1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní obstarávalo celkom 3

zákazky. Najviac zákaziek v počte 42, ktoré mesto obstarávalo boli zákazky podľa §9 ods.9 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že MsÚ neobstarával cez elektronický kontrakčný systém zákazky na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 euro a to napriek skutočnosti, že od 1.3.2015 ako verejný obstarávateľ podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní mal pri podlimitných zákazkách postupovať podľa § 92 až 99 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala MsÚ o vyjadrenie „prečo zákazky bežne dostupné na trhu nad hodnotu 1000 eur bez DPH neobstarávali do 1.11. 2015 cez elektronické trhovisko“?

MsÚ vo svojom vyjadrení uviedol, že „v období od 01.03. do 01.11.2015 bolo realizované verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, ktoré nemali charakter bežnej dostupnosti.“

Hlavná kontrolórka zistila, že v roku 2015 boli na MsÚ obstarávané zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 euro/5 000 euro, ktoré sú verejnými obstarávateľmi obstarávané cez elektronický kontrakčný systém – účtovný audit (mesto Michalovce), deratizácia (mesto Trnava, Zlaté Moravce, mesto Žilina, mestské časti Bratislavy, mesto Púchov) nákup meračov tepla (obec Družstevná pri Hornáde), asfaltovanie ciest, chodníkov a plôch, mobilné výstavné panely.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- pri obstarávaní zákaziek dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní a pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou vždy vykonávať nejakú formu verejného obstarania podľa vlastnej vnútornej úpravy,
- v súlade s platnou právnou úpravou zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu obstarávať cez elektronický kontrakčný systém.

Podľa čl. 5. bodu 5.2 smernice č.03/2012 odbor právnych služieb (poverený pracovník) spracuje plán verejného obstarávania na základe návrhov od vecne príslušných organizačných útvarov verejného obstarávateľa, plánu verejného obstarávania na nasledujúci kalendárny rok po schválení rozpočtu a predloží na schválenie primátorovi mesta.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala MsÚ o predloženie plánu verejného obstarávania za rok 2015.

MsÚ ku kontrole plánu verejného obstarávania na rok 2015 nepredložil s vyjadrením, že mesto Brezno plán verejného obstarávania nemá vypracovaný.

MsÚ nevypracovaním plánu verejného obstarávania si nesplnil povinnosť, ktorá mu vyplýva z článku 5 smernice – vypracovanie plánu verejného obstarávania.

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

- pri všetkých zákazkách stanovovať predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s právnou úpravou a na základe tejto skutočnosti vypracovávať plán verejného obstarávania.

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

V zmysle §5a ods.9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Podľa § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.; podľa ods.2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré zmluvy neboli zverejnené bezodkladne po uzavretí zmluvy, ale boli zverejnené niekoľko dní po dni účinnosti uvedenom v konkrétnej zmluve. V prípade niektorých zmlúv nastalo plnenie zo zmlúv pred dňom ich účinnosti, nakoľko

Kontrolou bolo zistené, že MsÚ pri zverejňovaní zmlúv nepostupuje v súlade s §5a ods.9 zákona o slobode informácií a v súlade s §47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.

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

- zmluvy zverejňovať najneskôr pred dohodnutým termínom zmluvného plnenia, tak aby nedochádzalo k plneniu zo zmluvy pred jej účinnosťou,
- do smernice č.4 -2012 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce doplniť termín do ktorého musia byť zmluvy zverejnené na webovom sídle mesta.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry, ktoré boli predmetom kontroly neboli zverejnené na webovom sídle mesta zákonným spôsobom; neboli zverejnené tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce pod bodmi:

4. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

MsÚ nezverejnil faktúry v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou v štruktúre údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach vypisovať aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Podľa §5b ods. 2 údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Podľa smernice S-5/2011-Obeh účtovných dokladov vystavenú a zaevidovanú objednávku, ktorej súhrnná hodnota presahuje sumu 1 000 EUR bez DPH zverejní príslušný zamestnanec odboru do 10 pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia na internetovej stránke mesta Brezno.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré objednávky neboli zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, tak ako ukladá zákon ako aj smernica S-5/2011-Obeh účtovných dokladov.

MsÚ nezverejnil objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác v súlade s podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác,
- vykonať úpravu príslušného ustanovenia smernice S-5/2011-Obeh účtovných dokladov, aby bolo v súlade so zákonom o slobode informácií.

3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania smernice - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce

Kontrolou bolo zistené, že nie každá povinne zverejňovaná informácia o uzatvorení zmluvy v bežnom obchodnom styku obsahuje náležitosti podľa bodu 2.1 ods.3 smernice č.4 -2012 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce, napr. dohody o ukončení zmluvy, niektoré zmluvy o opatrovateľskej službe, zmluvy o poskytnutí služby, dohoda č.271/2015 o cene, dohoda pod č.467/2015, zmluvy pod č. 756/2015, 757/2015, 758/2015.

K zverejňovaniu informácie o uzatvorení zmluvy o poskytnutí sociálnej služby hlavná kontrolórka uvádza, že podľa §5a ods. 5 písm. m) zákona o slobode informácií povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva o poskytovaní sociálnej služby, ktorá sa uzatvára s prijímateľom sociálnej služby.

Kontrolou tiež bolo zistené, že na webovom sídle je zverejnená informácia o uzatvorení zmluvy na ekonomické poradenstvo – zmluva č.281/2015. Hlavná kontrolórka si vyžiadala predmetnú zmluvu; zmluva jej predložená nebola s vysvetlením, že zmluvu primátor mesta nepodpísal. V tomto prípade na webovom sídle nemá byť zverejnená informácia o uzatvorení zmluvy, pretože faktom je, že zmluva uzatvorená nebola.

MsÚ nezverejňuje informácie o uzatvorení zmluvy v súlade s bodom 2.1 ods.3 smernice č.4 -2012 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce.

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

- v súlade s vlastnou smernicou zverejňovať zmluvy predpísaným spôsobom,

- na webovom sídle nezverejňovať informácie o uzatvorení zmluvy o poskytnutí sociálnej služby,
- skontrolovať, či na webovom sídle nie sú zverejnené informácie o zmluvách, ktoré neboli uzatvorené, napr. z dôvodu ich nepodpísania primátorom mesta,
- aktualizovať smernicu č.4 -2012 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce - doplniť termín do ktorého musia byť zmluvy zverejnené na webovom sídle mesta a upraviť rozsah povinne zverejňovaných informácií.

4./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania smernice o spracovaní a evidencii zmlúv

Proces uzatvorenia a evidencia zmlúv sa v kontrolovanom subjekte riadi ustanoveniami „Smernice č.S-05/2008 o spracovaní a evidencii zmlúv“.

Kontrolou vybraných zmlúv bolo zistené, že tieto obsahujú obehový list vyhotovený podľa bodu 2.2.1. „Smernice č.S-05/2008 o spracovaní a evidencii zmlúv“ (ďalej len „smernica č.S-05/2008“).

Kontrolou bolo zistené, že zadávateľ nezabezpečil dodržanie zákonného postupu pri spracovaní a označovaní zmlúv vyplývajúceho zo smernice č.S-05/2008.

MsÚ nepostupoval dôsledne podľa bodu 2.2.2 a bodu 3.2 smernice č.S-05/2008 o spracovaní a evidencii zmlúv.

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

- zmluvy vždy zapečatiť predpísaným spôsobom v súlade so smernicou č.05/2008
- na zmluvách vyznačovať evidenčné číslo v predpísanom tvare v súlade so smernicou č.05/2008
- v súlade s novou právnou úpravou v oblasti finančnej kontroly aktualizovať znenie bodu 2.2.2 smernice č.S-05/2008.

5./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly

Výkon predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej 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 (ďalej len „zákon“).

V podmienkach MsÚ bola kontrolovaná oblasť v kontrolovanom období upravená vo vnútornej norme

- „Smernica S-09/2012 – Zásady vykonávania finančnej kontroly“ (ďalej len „smernica“), platnej a účinnej od 5.9.2012 a zrušenej dňom 15.9.2015,
- „Smernica S-05/2015 – Zásady vykonávania finančnej kontroly“ (ďalej len „smernica“), platnej a účinnej od 15.9.2015.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú – objednávky, zmluvy, faktúry.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u zmlúv je upravené nielen vo vyššie uvedených smerniciach ale aj v bode 2.2.2 smernice č.S-05/2008 konkrétne „...spracovaný návrh zmluvy zadávateľ označí na jej dvoch vyhotoveniach od tlačkom pečiatky o súlade finančnej operácie s rozpočtom mesta a predloží ho na podpis primátorovi mesta“.

K vykonaniu predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly hlavná kontrolórka uvádza, že tak obehové listy k zmluvám ako aj samotné zmluvy sú zo strany MsÚ opečiatkované, pričom v jednej pečiatke je uvedené, že „finančná operácia je v súlade s rozpočtom“ a v druhej pečiatke je uvedené, že „predbežná finančná kontrola v súlade s ObZ“.

Z takto vykonanej predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly nie je preukázateľné, že bol overený súlad s osobitnými predpismi, ktorými sú napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a iné osobitné predpisy a tiež súlad s vnútornými aktmi riadenia, ktorými sú smernice upravujúce napr. verejné obstarávanie, evidenciu zmlúv, zverejňovanie zmlúv apod..

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri uzatváraní zmluvných vzťahov bolo zistené, že overenie súladu so skutočnosťami uvedenými v zákone bolo realizované len jedným zamestnancom čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 zákona.

MsÚ uvedeným postupom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly - vnútornej administratívnej kontroly nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 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:

- zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly vždy minimálne dvoma zamestnancami, z toho jedným vedúcim zamestnancom.

Pochybenia boli zistené aj na platobných poukazoch, kde výkon predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly spočíval v overení súladu finančnej operácie s rozpočtom a to opäť len jedným zamestnancom. Overovanie súladu finančnej operácie s rozpočtom v tejto časti finančnej operácie je bezpredmetné, pretože platobný poukaz sa vystavuje k doručenej faktúre, ktorou sa preukazuje už plnenie záväzku zo strany dodávateľa. V tejto časti finančnej operácie sa overuje súlad finančnej operácie s objednávkou alebo zmluvou, čo sa nestalo ani v jednom prípade. Rovnako je potrebné ak si to vyžaduje charakter finančnej operácie alebo jej časti, overovať jej súlad s vnútornými aktmi riadenia alebo s inými podmienkami poskytnutia verejných financií, čo opäť nebolo vykonané ani v jednom prípade.

Kontrolou boli zistené závažné nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly – MsÚ nepostupoval v súlade s §9 ods. 1 a 2 a §9a zákona 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:

- finančné operácie overovať základnou finančnou kontrolou v súlade s §6 ods.4 zákona.

Podľa §9 ods. 4 zákona finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

Kontrolou bolo zistené, že na niektorých platobných poukazoch nebola vôbec vykonaná predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola, nebol overený súlad so skutočnosťami uvedenými v zákone a napriek tejto skutočnosti sa v realizácii finančnej operácie pokračovalo.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci MsÚ overili predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnu kontrolou súlad finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v zákone, avšak pri kontrole hlavnej kontrolórky sa zistilo a boli preukázané porušenia osobitných predpisov a interných predpisov.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky sa preukázalo, že predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola nebola vykonávaná správne a bola vykonávaná formálne.

MsÚ postupoval v rozpore s §6 ods.1 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a toto konanie malo následok v porušenie povinností vyplývajúcich z §9 ods.4 zákona 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:

- každú finančnú operáciu overovať základnou finančnou kontrolou,
- zabezpečiť kontrolu či bola základná finančná kontrola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie a vo finančnej operácii nepokračovať v prípade jej absencie,
- upozorniť prednostu na opakované nedostatky pri výkone základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov.

Podľa § 8 písm. c) zákona vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

V podmienkach MsÚ sú na dodržiavanie tohto princípu ako aj na zabezpečenie systému finančného riadenia vytvorené podmienky vo vnútorných aktoch riadenia, napr. v obehú účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré finančné operácie boli overované a podpisované len jednou osobou, čo je z hľadiska finančnej kontroly ale aj z hľadiska systému finančného riadenia – obeh účtovných dokladov neprípustné. Týmto prístupom nebol zabezpečený základný princíp finančnej kontroly a to princíp „štyroch očí“.

MsÚ nezabezpečil vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, čím konal v rozpore s §8 písm. c) zákona 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:

- zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

6./ Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavnou kontrolórkou

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

1. vypracovať novú smernicu o verejnom obstarávaní, aby bola v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní
2. v smernici a aj v praxi uplatniť základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti; princíp hospodárnosti a efektívnosti uplatniť pri stanovení postupu pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou takým spôsobom, že sa bude prihliadať najmä na charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc predovšetkým z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností mesta ako verejného obstarávateľa
3. v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie všetkých zákaziek
4. v súlade s platnou právnou úpravou štvrťročne vykonávať zverejňovanie zákaziek avšak nie jednotlivých plnení zo zákaziek
5. pri obstarávaní zákaziek dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní a pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou vždy vykonávať nejakú formu verejného obstarania podľa vlastnej vnútornej úpravy
6. v súlade s platnou právnou úpravou zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu obstarávať cez elektronický kontrakčný systém
7. pri všetkých zákazkách stanovovať predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s právnou úpravou a na základe tejto skutočnosti vypracovávať plán verejného obstarávania
8. v súlade s platnou právnou úpravou v štruktúre údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach vypisovať aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.
9. v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác,
10. vykonať úpravu príslušného ustanovenia smernice S-5/2011-Obeh účtovných dokladov, aby bolo v súlade so zákonom o slobode informácií.
11. v súlade s vlastnou smernicou zverejňovať zmluvy predpísaným spôsobom,
12. na webovom sídle nezverejňovať informácie o uzatvorení zmluvy o poskytnutí sociálnej služby,

13. skontrolovať, či na webovom sídle nie sú zverejnené informácie o zmluvách, ktoré neboli uzatvorené, napr. z dôvodu ich nepodpísania primátorom mesta,
14. aktualizovať smernicu č.4 -2012 - Zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov, služieb a prác a doručených faktúr za tovary, služby a práce - doplniť termín do ktorého musia byť zmluvy zverejnené na webovom sídle mesta a upraviť rozsah povinne zverejňovaných informácií.
15. zmluvy vždy zapečatiť predpísaným spôsobom v súlade so smernicou č.05/2008
16. na zmluvách vyznačovať evidenčné číslo v predpísanom tvare v súlade so smernicou č.05/2008
17. v súlade s novou právnou úpravou v oblasti finančnej kontroly aktualizovať znenie bodu 2.2.2 smernice č.S-05/2008.
18. dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly
19. zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly vždy minimálne dvomi zamestnancami, z toho jedným vedúcim zamestnancom
20. finančné operácie overovať základnou finančnou kontrolou v súlade s §6 ods.4 zákona
21. každú finančnú operáciu overovať základnou finančnou kontrolou
22. zabezpečiť kontrolu či bola základná finančná kontrola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie a vo finančnej operácii nepokračovať v prípade jej absencie
23. upozorniť prednostu na opakované nedostatky pri výkone základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov
24. zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite prednosta MsÚ bol povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.augusta 2016. Prednosta MsÚ si túto povinnosť v určenej lehote splnil.