

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 20.3
	18. SEPTEMBER 2019	Číslo spisu: MsÚ-2019/11975

Správa o výsledku kontrol v školách zriadených mestom Brezno

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

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: 11. september 2019

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

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 20.3

Správa o výsledku kontrol v školách zriadených mestom Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správa o výsledku kontrol v školách zriadených mestom Brezno

Správa o výsledku kontrol v školách zriadených mestom Brezno

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2019 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov v školách zriadených mestom Brezno

Kontrolované obdobie: rok 2018 a 1. polrok 2019

Kontrolované subjekty: Základné školy s materskými školami v Brezne
Základná umelecká škola Brezno

Predmet a cieľ kontroly :

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov
- 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 a majetkom mesta
- skontrolovať zverejňovanie informácií a vykonávanie základnej finančnej kontroly

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

Oblasť verejného obstarávania je upravená v zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Podľa § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní v znení do 31.12.2018 verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní v znení od 1.1.2019 verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní v znení od 1.1.2019 ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

ZŠ s MŠ MPČĽ

Hlavná kontrolórka skontrolovala dodržanie zákonného obsahu súhrnných správ. ZŠ MPČĽ uverejnila v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej neuviedla ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

ZŠ MPČĽ nedodržaním zákonného obsahu súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, konala v rozpore s §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- dodržiavať zákonný obsah súhrnných správ
- v súhrnných správach o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur uvádzať správnu právnu úpravu a uvádzať zmluvy a nie zákazky.

Hlavná kontrolórka skontrolovala dodržanie zákonného termínu na zverejnenie súhrnných správ. ZŠ MPČĽ termín zverejnenia (do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka) v jednom prípade nedodržala (súhrnná správa za 1.štvrťrok 2019).

ZŠ MPČĽ nezverejnením súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie 1. kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, nekonala v súlade s §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou dôsledne dodržiavať termín zverejnenia súhrnných správ
- v súhrnných správach o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur uvádzať správnu právnu úpravu a uvádzať zmluvy a nie zákazky.

ZŠ s MŠ Pionierska 2

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZŠ s MŠ Pionierska 4

ZŠ s MŠ Pionierska 4 má oblasť verejného obstarávania upravenú vo vnútornej smernici, ktorou je „Vnútna smernica o verejnom obstarávaní“ vrátane jej troch dodatkov (ďalej len „smernica“) schválená riaditeľkou dňa 01.10.2009.

Hlavná kontrolórka odporučila:

- vykonať novelizáciu ustanovení vnútornej smernice
- absolvovať školenie s problematikou verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ Pionierska 4 na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nemá za rok 2018 uverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

ZŠ s MŠ Pionierska 4 nezverejnením zákaziek s hodnotou vyššou ako 5 000 € vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §117 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ Pionierska 4 na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nemá za rok 2019 uverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

ZŠ nezverejnením zákaziek s nízkou hodnotou vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §117 ods.6 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami
- v súhrnných správach o zákazkách s nízkymi hodnotami uvádzať všetky zákazky s nízkou hodnotou na ktoré sa vzťahuje §117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ Pionierska 4 na www.uvo.gov.sk vo svojom profile v 1.polroku 2019 nezverejnila súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka.

ZŠ nezverejnením všetkých zmlúv so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §10 ods.10 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur
- v súhrnných správach o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur uvádzať všetky zmluvné peňažné plnenia na ktoré sa vzťahuje §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní

ZUŠ

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nemá za rok 2018 uverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

ZUŠ nezverejnením zákaziek s hodnotou vyššou ako 5 000 € vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §117 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ na www.uvo.gov.sk vo svojom profile v 1.polroku 2019 zverejnila súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, tieto súhrnné správy neobsahovali žiadnu takúto zákazku.

ZUŠ nezverejnením zákaziek s nízkou hodnotou vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §117 ods.6 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami
- v súhrnných správach o zákazkách s nízkymi hodnotami uvádzať všetky zákazky s nízkou hodnotou na ktoré sa vzťahuje §117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ na www.uvo.gov.sk vo svojom profile v 1.polroku 2019 zverejnila súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrt'roka. V 1.štvrt'roku 2019 v súhrnnej správe nezverejnila žiadnu zmluvu a v 2.štvrt'roku zverejnila 2 zmluvy.

ZUŠ nezverejnením všetkých zmlúv so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrt'roka vo svojom profile na www.uvo.gov.sk konala v rozpore s §10 ods.10 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou zverejňovať súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur
- v súhrnných správach o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur uvádzať všetky zmluvné peňažné plnenia na ktoré sa vzťahuje §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní

Hlavná kontrolórka skontrolovala dodržanie zákonného obsahu súhrnných správ. ZUŠ uverejnila v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej neuviedla ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzatvorená.

ZUŠ nedodržaním zákonného obsahu súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, konala v rozpore s §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- dodržiavať zákonný obsah súhrnných správ
- v súhrnných správach o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur uvádzať správnu právnú úpravu a uvádzať zmluvy a nie zákazky
- v súhrnných správach o zákazkách s nízkymi hodnotami rovnako uvádzať správnu právnú úpravu.

Hlavná kontrolórka skontrolovala aj dodržanie zákonného termínu na zverejnenie súhrnných správ. ZUŠ termín zverejnenia (do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka) v jednom prípade (6.5.2019) nedodržala, v druhom prípade (25.7.2019) dodržala.

ZUŠ nezverejnením súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie 1. kalendárneho štvrt'roka a súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie 1. kalendárneho štvrt'roka za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, nekonala v súlade s §10 ods. 10 a §117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou dôsledne dodržiavať termín zverejnenia súhrnných správ

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

Podľa § 5a ods.1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, ... alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, ... alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

V zmysle ods.9 cit. ustanovenia 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. Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení §-u 47a ods.1 Občianskeho zákonníka.

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

ZŠ s MŠ MPČL

Kontrolou bolo zistené, že

- nie všetky objednávky, ktoré sú zverejnené, obsahujú celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty
- nie všetky faktúry, ktoré sú zverejnené, obsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou
- faktúry nie sú zverejnené v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

ZŠ s MŠ Pionierska 2

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky objednávky, ktoré sú zverejnené, obsahujú celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia.

ZŠ s MŠ Pionierska 4

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ Pionierska 4, že objednávky, ktoré sú zverejnené, neobsahujú

- celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia, v rozsahu - adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené
- objednávky nie sú zverejnené v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií

- nie všetky objednávky sú zverejnené v stanovenom termíne podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia a identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia, v rozsahu - adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.
- zverejňovať objednávky v zákonom stanovenom termíne.

Kontrolou bolo tiež zistené, že faktúry, ktoré sú zverejnené, neobsahujú

- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou
- identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia v rozsahu - adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené
- faktúry nie sú zverejnené v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou a úplné identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.

ZUŠ

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky objednávky, ktoré sú zverejnené, obsahujú celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

Kontrolou bolo tiež zistené, že objednávky, ktoré sú zverejnené za mesiac marec 2018, november 2018 a apríl 2019 neobsahujú celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia v rozsahu adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené a údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, v rozsahu meno a priezvisko fyzickej osoby, funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ nezverejňuje objednávky v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty
- zverejňovať objednávky rovnakým postupom v každom mesiaci.

Podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ nezverejňuje objednávky v stanovenom termíne podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

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

- zverejňovať objednávky v zákonom stanovenom termíne.

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky faktúry, ktoré sú zverejnené, obsahujú identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ nezverejňuje faktúry v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

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

- v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri faktúrach identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

3./ Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Výkon základnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú, t. j. na kontrolovaných zmluvách.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v kontrolovaných školách.

Vedúcim kontrolovaných subjektov bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v termíne stanovenom hlavnou kontrolórkou. Túto povinnosť si riaditelia škôl splnili.