

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 10
	18. NOVEMBER 2015	Číslo spisu: 2015/5770-18

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov za rok 2014 v Základnej umeleckej škole Brezno

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov za rok 2014 v Základnej umeleckej škole Brezno

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupcovia primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 11. november 2015

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
18. november 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 10

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov za rok 2014 v Základnej umeleckej škole Brezno

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov za rok 2014 v Základnej umeleckej škole Brezno

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2015 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

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

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt Základná umelecká škola Brezno (ZUŠ)

Predmet následných finančných kontrol:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov

Účel následných finančných kontrol:

- 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 predbežnej finančnej kontroly

1./ Kontrola dodržiavania povinností verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania zákaziek

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. V podmienkach kontrolovaného subjektu je kontrolovaná oblasť upravená vo vnútornej norme, ktorou je „Vnútna smernica o verejnom obstarávaní“ (ďalej len „smernica“) schválená riaditeľkou, účinná od 01.09.2012. Oblasť zamerania kontroly v smernici upravená nie je, rieši ju dodatok č.1 k smernici účinný od 01.09.2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal pre rok 2014 vypracovaný plán verejného obstarávania. Ku kontrole predložil dokumentáciu z realizovaných obstarávaní, konkrétne „Správu z verejného obstarávania inej zákazky §9 ods.9“.

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

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v znení od 01.01.2014 do 27.02.2014 ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 cit. zákona, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť zadávanie takejto zákazky najmenej tri

pracovné dni pred jej zadáním; ak je verejný obstarávateľ v časovej tiesni z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, zverejní jej zadanie najneskôr v deň jej zadania.

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v znení od 27.02.2014 do konca kontrolovaného obdobia (31.12.2014) ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 cit. zákona, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa čl. 4 smernice vrátane dodatku č.1 súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur je škola povinná raz štvrtročne zverejniť na webovom sídle školy, kde bude uvedené:

- a) hodnota zákazky
- b) predmet zákazky
- c) identifikácia úspešného uchádzača

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neobstarával zákazky s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou než 1 000 eur a teda nemal povinnosť zverejniť zadávanie takejto zákazky najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním alebo zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách.

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, vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona 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. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku. Lehota na zverejnenie zmlúv podľa vyššie uvedeného pre povinnú osobu výslovne nie je v § 5 zákona o slobode informácií určená; z dikcie odseku 10 tohto ustanovenia vyplýva, že ak sa tak nestane do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo od doručenia súhlasu príslušného orgánu, pokiaľ sa takýto úkon vyžaduje, môže účastník podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Zverejňovaniu informácií podľa vyššie uvedenej právnej úpravy sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení §-u 47a ods.1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, 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 zmluvy, ktoré boli predmetom kontroly boli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu zákonným spôsobom.

3./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu

Výkon predbežnej finančnej kontroly je upravená v zákone č. 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 kontrolovaného subjektu je kontrolovaná oblasť upravená v „Smernici na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ (ďalej len „smernica“), schválenej riaditeľkou kontrolovaného subjektu. Smernica je účinná od 23.apríla 2012. Preverení obsah smernice bolo zistené, že ustanovenia zákona, ktoré upravujú oblasť vykonávania predbežnej finančnej kontroly nie sú v smernici dostatočne upravené, navyše kontrolný orgán upozorňuje aj na nejednotnosť pojmov uvádzaných v smernici. Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu v súvislosti s novým zákonom o finančnej kontrole a audite, ktorý nadobudne účinnosť od 1.januára 2016, aby vydal novú smernicu upravujúcu vykonávanie finančnej kontrole.

Podľa § 2 ods.2 písm. j) zákona finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolný orgán preveril vykonávanie predbežnej finančnej kontroly u finančných operácií, ktorými sú právne úkony, konkrétne uzatvorenie zmluvných vzťahov zo strany kontrolovaného subjektu. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly prekontroloval na dokladoch súvisiacich s týmito finančnými operáciami, konkrétne na uzatvorených zmluvách.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly je na zmluvách realizované opečiatkovaním dokladu; súlad s rozpočtom a osobitnými predpismi je overený vedúcim zamestnancom – zástupcom riaditeľky a ekonomickým zamestnancom.

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov neboli zistené nedostatky a z kontroly bol vypracovaný záznam, s ktorým bola riaditeľka ZUŠ oboznámená.