

## **Hlavná kontrolórka Mesta Sereď** **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky bola v dňoch od do vykonaná

**následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania  
zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p./ďalej už len zákon/**

**Kontrolované obdobie:** rok 2011, 2012  
**Miesto a čas vykonania kontroly:** pracovisko hlavnej kontrolórky  
Od 12.09 – 28.09.2012  
**Kontrolovaný subjekt:** Rozpočtová organizácia- ZŠ J.Fándlyho Sereď

### **Predmet následnej finančnej kontroly:**

kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach kontrolovaného subjektu

### **Cieľ následnej finančnej kontroly:**

zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

### **Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu:**

Všeobecne záväznými právnymi predpismi, upravujúcimi oblasť predmetu kontroly, sú:

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)
- Vyhláška Ministerstva financií SR č. 481/2000 Z.z. o podrobnostiach úhrady nákladov za sprístupnenie informácií
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „správny poriadok“)
- Zákon č. 40/1964 Zb. – Občiansky zákonník
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“),

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil:

- Organizačnú smernicu č. 005/2012 ktorou je „Smernica o slobodnom prístupe k informáciám vypracovaná v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon) účinná od 01.04.2012.
- Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 263/1999 Z.z. a zmene a doplnení niektorých zákonov, ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných zákonmi č. 557/2001 Z.z. a zákonom č. 530/2002 Z.z. spracovaná pre potreby obstarávateľa Základnej školy Juraja Fándlyho v Sereďi zo dňa 02.09.2003 riaditeľom ZŠ.
- Dodatok k smernici - pokračovanie A. I. **Obstarávanie tovarov – potraviny**

Na základe výkonu kontroly obsahu smernice bolo zistené nasledovné:

Obsah internej právnej normy kontrolovaného subjektu je v súlade s platným znením zákona o slobode informácií.

Kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, informácie o organizácii a povinne zverejňované dokumenty sú zverejnené na webovom sídle <http://www.zsifsеред.sk/>

## **1. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

**§ 5 Povinné zverejňovanie informácií ods. 1 písm. a-f hovorí:**

**(1) Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:**

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno ziskávať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, 6) ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

V predloženej smernici kontrolovaného subjektu je povinné zverejňovanie informácií zadefinované v bode 3.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt má v čase výkonu kontroly zverejnené informácie uvedené pod bodmi b) – f), informácie uvedené bod bodom a) sú zverejnené čiastočne. Kontrolovaný subjekt nemá zverejnený spôsob zriadenia povinnej osoby.

### **Kontrola spôsobu zverejňovania v zmysle platnej právnej úpravy**

V roku 2011 kontrolovaný subjekt zverejnil celkom 19 zmlúv, z ktorých **iba dve** boli zverejnené v **v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010.**

V roku 2012 do času vykonania kontroly kontrolovaný subjekt zverejnil celkom 29 zmlúv, z ktorých **deväť** nebolo zverejnených v **v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010** /ide o zmluvy zverejnené dňa 09.01., 15.02, dve zmluvy zo dňa 20.04.2012, päť zmlúv zo dňa 14.09.2012.

Kontrolovaný subjekt zverejňoval v roku 2011 na vlastnej webovej stránke dokumenty podliehajúce zverejneniu **v pdf. formáte ako obrázok nie ako text** v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010. **Povinne zverejňované informácie ako aj dokumenty v pdf. formáte ako obrázok zákon neumožňuje.**

Zverejnený dokument **musí byť v textovom pdf. formáte**, pretože inak nie je možné v dokumente vyhľadávať, čo spôsobuje, že dokument nie je čitateľný pre čítačky dokumentov, ktoré používajú osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 5. **Osoba so zmyslovým postihnutím podľa tohto zákona je osoba nevidiaca, slabozraká, nepočujúca alebo nedoslýchavá, ktorá má preto obmedzenú schopnosť pri dorozumívaní.**

### **Na základe zisteného konštatujem:**

Zverejnením povinne zverejňovaných informácií spôsobom, že osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 5 zákona majú k tejto informácii znemožnení prístup je **porušenie §6 ods.1 zákona /zabezpečenie hromadného prístupu k informáciám/, ako aj porušenie § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010.**

## **Kontrola dodržiavania povinností podľa zákona o slobode informácií v oblasti zverejňovania informácií**

Kontrola zverejnených informácií podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z /povinné zverejňovanie **zmlúv** v kontrolovanom období.

V čase začatia výkonu kontroly kontrolovaný subjekt za rok 2011 mal na svojom webovom sídle zverejnených celkom 19 a v r. 2012 celkom 29 zmlúv.

### **Kontrolné zistenie:**

**V roku 2011** kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 05.09.2011 „zmluvu o dodacích platobných podmienkach“ na dobu určitú do 05.09.2013 t. j. dva roky. **Zmluva nebola v zmysle zákona zverejnená.**

Dodanie ostatných druhov potravín v roku 2011 bolo vykonávané na základe zmlúv uzatvorených v rokoch 2007 – 2009.

Zákon v § 5a ods. 5 písm. a) – s) taxatívne vymenúva zmluvy, ktoré nie sú zverejňovanými zmluvami. Zmluvy na nákup potravín do ŠJ nie sú súčasťou § 5a ods. 5. **Konštatujem porušenie § 5a ods. 1 cit. Zákona.**

**Kontrolovaný subjekt v roku 2012 nezverejnil na svojom webovom sídle kúpnu zmluvu uzatvorenú na dodávku potravín zo dňa 09.01.2012 na dodávku potravín spoločnosťou Grandfood s.r.o. Nové Zámky čím prišlo k porušeniu § 5a ods. 1 cit. zákona.**

Ostatné zmluvy na dodávku potravín sú zverejnené.

Na základe vykonanej kontroly zverejnených zmlúv **konštatujem:**

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 12 Kúpnych Zmlúv na strane kupujúceho s neexistujúcou osobou /FO, PO/ za kupujúceho je uvedený /Základná škola Juraja Fándlyho, školská Jedáleň so sídlom .../

### **Kontrolné zistenie:**

- Samostatný právny subjekt, ktorý je oprávnený uzatvárať zmluvy je **Základná škola Juraja Fándlyho, 763/7A, 926 01 Sereď**, čo vyplýva zo zriadovacej listiny. Základná škola so Školskou Jedálňou nemá právnu subjektivitu čo znamená, že subjektu ZŠ-ŠJ nie je platným právom priznaná a garantovaná možnosť byť nositeľom práv a právnych povinností,

**Uzatvorené zmluvy i napriek ich zverejneniu sú neplatné, resp. neprišlo vôbec k uzatvoreniu zmluvy.**

- Kúpne Zmluvy na dodanie potravín neuvádzajú dohodnutú cenu, tá je vo väčšine zmlúv stanovená nasledovne „podľa platného cenníka, tvoriaci neoddeliteľnú súčasť zmluvy“. Vykonanou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že platný cenník, na základe ktorého sa uzatvárala zmluva nie je jej súčasťou.

**Ak platný cenník v čase podpísania kúpnej zmluvy bol rozhodujúcim pre výber dodávateľa má tvoriť neoddeliteľnú súčasť kúpnej zmluvy, resp. rámcovej kúpnej zmluvy a má byť zverejnený ako neoddeliteľná súčasť spolu so zmluvou.**

Zverejnené zmluvy nemajú žiadnu vypovedaciu hodnotu z pohľadu nakladania s finančnými prostriedkami, neposkytujú údaje v zmysle § 5a ods. (1) zákona o slobodnom prístupe k informáciám „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....“

## **2. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“)**

Verejným obstarávaním sú pravidlá a postupy podľa tohto zákona, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov.

Kontrolovaný subjekt je v zmysle §6 citovaného zákona verejným obstarávateľom.

V §4 citovaného zákona sú presne určené finančné limity, podľa ktorých sú zákazky rozdelené na podlimitné, nadlimitné, podprahové a zákazky s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky.

**Zákazka s nízkou hodnotou** zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 4 písm.

a) 10 000 eur ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom,

b) ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác

**zadávanú verejným obstarávateľom v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzaviera na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok bez DPH.**

V zmysle § 102 cit. Zákona Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Verejný obstarávateľ nie je povinný vykonávať činnosti pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami prostredníctvom odborne spôsobilej osoby.

Verejný obstarávateľ nie je povinný pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou použiť elektronickú aukciu.

**Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrt'ročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä**

a) hodnotu zákazky,

b) predmet zákazky,

c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil:

„Smernicu o aplikácii a stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 263/1999 Z.z. a zmene a doplnení niektorých zákonov, ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných zákonmi č. 557/2001 Z.z. a zákonom č. 530/2002 Z.z. spracovaná pre potreby obstarávateľa Základnej školy Juraja Fándlyho v Seredi“ zo dňa 02.09.2003 riaditeľom ZŠ. Ďalej už len Smernica.

### **Kontrolné zistenie:**

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

- predložená smernica nie je v súlade s platnou úpravou zákona č. 25/2006 Z.z.
- kontrolovaný subjekt v revidovanom období nezverejnil raz štvrt'ročne na svojom webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 eur čím porušil povinnosť zakotvenú v § 102 ods. 4

Zákonná úprava vo svojej tretej časti v §§ 92-101 podrobne upravuje postupy zadávania podlimitných zákaziek, podprahových zákaziek.

Finančné limity pre jednotlivé zákazky v zmysle § 4 ods.3,4:

**ods. 3 Podlimitná zákazka** je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako:

200 tis. eur na dodanie tovaru alebo služby, 5 mil. eur ak ide o zákazku na dodanie stavebných prác a súčasne rovnaká alebo vyššia ako

a) 40 000 eur, ak ide o civilnú zákazku na dodanie tovaru alebo o civilnú zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom a o zákazku v oblasti obrany a bezpečnosti, ktorej

predmetom je dodanie tovaru alebo poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom,

b) **200 000 eur**, ak ide o civilnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác zadávanú verejným obstarávateľom a o zákazku v oblasti obrany a bezpečnosti, **ktorej predmetom je uskutočnenie stavebných prác** zadávanú verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom.

**ods. 4 Podprahová zákazka** je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 a súčasne

a) **rovnaká alebo vyššia ako 10 000 eur**, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom,

b) **rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur**, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác zadávanú verejným obstarávateľom.

**Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:**

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia uzatvoril zmluvy **nad finančný limit 10 000 eur** bez dodržania postupu stanoveného v § 92-101 zák. č. 25/2006 Z.z. Zákonným spôsobom nebolo vyhlásené verejné obstarávanie. Zmluvy boli uzatvorené s jedným uchádzačom bez prieskumu trhu. Verejný obstarávateľ nie je povinný vykonávať činnosti pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, **v prípade uvedených zmlúv bola povinnosť obstarávateľa zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou.**

**Zmluvy na dodávku plynu a elektriny:**

- dňa 19.10.2011 Zmluvu o dodávke plynu na 12 mesiacov, bez dodržania postupu zadávania podprahových a podlimitných zákaziek. Zmluva bola zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu dňa 01.12.2011.

Vykonanou kontrolou knihy dodávateľských faktúr za rok 2011 bolo zistené, že dodávka plynu bola za rok 2011 vyfakturovaná v hodnote 65 939 € s DPH, **cena bez DPH predstavuje 52 751 € - podlimitná zákazka**

Informácia: (V čase výkonu kontroly boli na internete zverejnení títo dodávatelia zemného plynu na Slovensku) BUSINESS COMMERCIAL FINANCE s.r.o.; ČEZ Slovensko, s.r.o.; ELGAS, s.r.o.; Energetické centrum a.s.; Energie2, a.s.; LAMA energy a.s.; Magna E.A. s.r.o.; RWE Gas Slovensko, s.r.o.; Slovakia Energy, s.r.o.; SPP, a.s.; Stredoslovenská energetika, a.s. (SSE); Vaša energia s.r.o.; V-Elektra Slovakia, s.r.o.; VEMEX ENERGO s.r.o.; ZSE Energia, a.s.

- dňa 03.11.2011 uzatvoril zmluvu na poskytnutie združených služieb dodávky elektriny. Zmluvu kontrolovaný subjekt uzatvoril na 2 roky.

Na základe knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že celková hodnota faktúr za rok 2011 predstavovala 22 923 eur s DPH, cena bez DPH predstavovala 18 338,40 eur. Pri uzatváraní novej zmluvy na dodávku elektriny na dva roky mal kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ vychádzať z predpokladanej ceny za rok 2011 vynásobenej dvoma rokmi, čo predstavuje **36 676 € bez DPH – podprahová zákazka.**

**Na záver k vyššie uvedeným zmluvám:**

Z uvedeného je zrejmé, že finančné limity vysoko prevyšujú finančný limit na dodanie tovaru zákazky s nízkou hodnotou, ktorá je stanovená finančným limitom do 10.000.- eur.

**Ak je cena 10.000 € a vyššie, nemôže uzatvárať verejný obstarávateľ zmluvu s dodávateľom bez verejného obstarávania, ktoré musí byť vykonané odborne spôsobilou osobou.**

**Kontrolovaný subjekt postupoval pri uzatváraní zmluvy ako pri zákazke s nízkou hodnotou, Končené ceny za rok 2011 mali byť predpokladanou hodnotou zákazky na uzatvorenie zmlúv na rok 2012.**

Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní zmluvy na dodanie tovaru **nevychádzal z § 5 zák. č. 25/2006 Z.z. „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“**. Predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

**ods. 7 § 5 hovorí:**

Ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje alebo obnovuje v dohodnutej lehote, predpokladaná hodnota zákazky sa určí

a) z celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb, ktoré boli obstarané v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo v predchádzajúcich 12 mesiacoch, upravených o očakávané zmeny v množstve alebo v hodnote v nasledujúcich 12 mesiacoch, alebo

b) z celkovej predpokladanej hodnoty tovaru alebo služieb obstarávaných v priebehu 12 mesiacov po prvom plnení **alebo počas platnosti zmluvy, ak je dlhšia ako 12 mesiacov.**

**Kontrolné zistenie**

**Porušenie § 5, §§ 92-101 zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.** Kontrolovaný subjekt nedodrжал pri zadávaní zákazky na obstaranie tovaru zákonom určený postup.

**Zmluvy uzatvorené na dodávku tovaru pre školskú jedáleň.**

Zákon č. 25/2005 Z.z. v §1 ods. 2 a nasl. taxatívne vymenúva zákazky na dodávku tovaru a služieb na ktoré sa tento zákon nevzťahuje.

Zákazka na dodanie tovaru – potravín pre školské jedálne nie je súčasťou taxatívneho výpočtu.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 a 2012 nezabezpečoval dodávku tovaru potravín a následné podpísanie zmlúv pri podprahových zákazkách /finančný limit nad 10.000 eur./ v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z.

Pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky na rok 2012 bolo potrebné vychádzať z celkového finančného limitu za rok 2011 v rámci kategórií potravín stanovených v zmysle hlavného slovníka, ktorý stanovuje kódy CPV pre jednotlivé druhy a kategórie potravín.

Základné školy + materské školy kategórie:

CPV 15100000-9 Živočíšne výrobky, mäso a mäsové výrobky

CPV 15500000-3 Mliečne výrobky

CPV 15896000-5 Hlboko zmrazené výrobky

CPV 15300000-1 Ovocie, zelenina a súvisiace výrobky

CPV 15810000-9 Pekársky tovar, čerstvé pečivo a cukrárske výrobky

CPV 15000000-8 Potraviny, nápoje, tabak a príbuzné produkty:

( sem patria: múka, cukor, olej, koreniny, strukoviny, džem, kompót, vajcia, puding, sirup, nápoje, konzervované resp. potraviny v obaloch a pod... )

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v mesiaci august 2012 celkom 12 zmlúv na dodávku potravín, z toho 11 zmlúv bolo uzatvorených na dobu neurčitú.

**§ 5 ods.(7) hovorí:** Ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje alebo obnovuje v dohodnutej lehote, predpokladaná hodnota zákazky sa určí  
a) z celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb, ktoré boli obstarané v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo v predchádzajúcich 12 mesiacoch,

upravených o očakávané zmeny v množstve alebo v hodnote v nasledujúcich 12 mesiacoch, alebo b) z celkovej predpokladanej hodnoty tovaru alebo služieb obstarávaných v priebehu 12 mesiacov po prvom plnení alebo počas platnosti zmluvy, ak je dlhšia ako 12 mesiacov.

**Ods. 7 § 5 neumožňuje pri zákazkách na dodávku tovaru uzatváranie zmlúv na dobu neurčitú.** Z takto uzatvorenej zmluvy nie je možné určiť predpokladanú hodnotu zákazky, pretože nie je známa platnosť zmluvy. V zmysle zákona možno uzatvárať zmluvy na dobu neurčitú pri obstarávaní služieb a taxatívne vymedzeného tovaru – iba kúpa tovaru na leasing alebo na splátky .

**Na základe vykonanej kontroly faktúr za rok 2011 konštatujem:**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole na tovar, zaradený do kategórie:

**CPV 15000000-8** faktúry za rok 2011 v hodnote 32 005,92 eur s DPH, **25 604,73 eur bez DPH – podprahová zákazka.** Počas roku 2011 bola táto kategória potravín dodávaná celkom piatimi dodávateľmi.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2012 zmluvy na dodávku tovaru s tými istými dodávateľmi na dobu neurčitú v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z.z.

**V zmysle § 5 ods. 12) Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.**

Ako je už vyššie uvedené žiadna zo zmlúv neobsahuje cenu /odvolávka na aktuálny platný cenník, ktorý nie je zverejnený/.

Účelom zákona o VO nie len samotný výber dodávateľa na tovary a služby ale aj garancia vysúťaženej ceny v procese VO na dobu platnosti Zmluvy, ktorá je výsledkom verejného obstarávania.

Aj výsledkom zákazky s nízkou hodnotou do 10.000 eur bez DPH na dodávku tovaru je Zmluva. Ide o dodávku mäsa a mäsových výrobkov, pekárenských výrobkov, ovocie a zelenina.

Dohodnutá cena má byť garantovaná na čas platnosti zmluvy, v prípade jej zmeny musí byť v zmluve zafinovaný dôvod a spôsob zmeny dohodnutej kúpnej ceny. Takéto ustanovenie neobsahuje žiadna zo zmlúv, čo umožňuje meniť ceny počas roku na ten istý druh tovaru kedykoľvek zo strany dodávateľa len na základe dodacieho listu.

Takéto uzatváranie zmlúv je z pohľadu hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami pre kontrolovaný subjekt zjavne nevýhodné.

**Na záver k vyššie uvedeným zmluvám na dodávku potravín.**

Uzatvorením zmlúv na dobu neurčitú prišlo k porušeniu § 5 ods.7 .

Uzavretím zmlúv nad finančný limit 10.000 eur – prišlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluvy na dodávku potravín uzatvorené bez jasne určenej ceny, ponechanie možnosti lavírovania s cenou zo strany dodávateľa je porušenie princípu hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami.

Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na zistenie ich príčin, ktoré tvoria prílohu k tejto správe o kontrole.

V Sereďi dňa: 28.09.2012

Mgr. Zuzana Horváthová  
hlavná kontrolórka mesta  
Námestie republiky č. 1176/10  
926 01 Sereď

Vaše číslo/zo dňa

Naše číslo  
1188/2012

Vybavuje/ linka  
PaedDr. J.Čomaj

Miesto a dátum  
Sereď, 16.10.2012

**Vec: Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou**

---

V zmysle zápisnice zo záverečného prejednávania „Správy“ o výsledkoch kontroly zo dňa 12.10.2012 Vám predkladám opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

**A. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám:**

1. Na webovom sídle školy vytvoriť novú sekciu s názvom povinne zverejňované informácie so zverejnením všetkých informácií v zmysle § 5 ods. 1 Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.  
Termín: do 31.10.2012  
Zodp.: p. Ujlacký
2. V zmysle vnútorného predpisu: Organizačná smernica č. 005/2012 o slobodnom prístupe k informáciám ods. 3.3 prísne dbať na zverejňovanie zmlúv v textovom formáte pdf. na webovom sídle školy.  
Termín: trvale  
Zodp.: riaditeľ školy  
p. Chatrnúchová,  
Veľká,  
Ujlacký
3. Zverejniť na webovom sídle kúpnu zmluvu zo dňa 09.01.2012 uzavretú na dodávku potravín so spoločnosťou Grandfood s r.o. Nové Zámky.  
Termín: do 19.10.2012  
Zodp.: p. Veľká, p. Ujlacký
4. Pri uzatváraní zmlúv pre dodávky potravín nepoužívať názov „Základná škola Juraja Fándlyho, školská jedáleň“, ale názov právneho subjektu: Základná škola Juraja Fándlyho, 763/7A, 926 01 Sereď podľa zriaďovacej listiny.  
Termín: stály  
Zodp.: riaditeľ školy, p. Veľká
5. Ku každej zmluve na dodávku potravín musí byť priložený platný cenník.  
Termín: stály  
Zodp.: p. Veľká



**B. Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

1. Spracovať vnútornú smernicu školy o verejnom obstarávaní.  
Termín: do 31.10.2012  
Zodp.: riaditeľ školy
2. Zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle školy súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1.000,- € v zmysle § 102 ods. 4 Zákona č. 25/2006 Z.z.  
Termín: k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.  
Zodp.: p. Pauerová
3. Zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou na dodávky plynu.  
Termín: do 31.12.2012  
Zodp.: riaditeľ školy
4. Vypovedať zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú, ktoré sú v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z.z.  
Termín: do 31.12.2012  
Zodp.: p. Veľká
5. Zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou v kategórii potravín CPV 15000000-8.  
Termín: do 31.12.2012  
Zodp.: riaditeľ školy,  
p. Veľká

Za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou sú okrem riaditeľa školy zodpovední:

1. p. Eva Veľká – vedúca školskej jedálne
2. p. Jozef Ujlacký – správca webového sídla školy

S uvedenými zamestnancami bol uskutočnený pohovor k zisteným nedostatkom, zároveň boli upozornení, že v prípade opakovania nedostatkov budú prijaté opatrenia za porušenie pracovnej disciplíny v zmysle Zákonníka práce a Pracovného poriadku ZŠ J. Fándlyho v Seredi.

PaedDr. Jaroslav Čomaj  
riaditeľ školy

