

Hlavná kontrolórka mesta **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/
a Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Kontrolované obdobie: rok 2011, 2012
Miesto a čas vykonania kontroly: pracovisko hlavnej kontrolórky
Od 12.09 – 28.09.2012
Kontrolovaný subjekt: Rozpočtová organizácia- MŠ Dionýza Sered'

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:

- Vnútornú smernicu v zmysle zákona NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Vnútornú smernicu materskej školy o verejnom obstarávaní účinná od 01.04.2011.

I. Časť.

Na základe výkonu kontroly obsahu smernice zverejňovania dokumentov v zmysle zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené nasledovné:

Obsah internej právnej normy kontrolovaného subjektu je vypracovaný v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, informácie o organizácii zverejňuje na webovom sídle <http://www.ms-dsturasered.sk/>.

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

§ 5 Povinné zverejňovanie informácií

V predloženej smernici kontrolovaného subjektu je povinné zverejňovanie informácií zadefinované v čl. 4.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nemá v čase výkonu kontroly na svojom webovom sídle zverejnené informácie uvedené pod bodmi a) – f), čím prišlo k porušeniu citovaného ustanovenia zákona ako aj vnútornej smernici kontrolovaného subjektu.

Konštatujem porušenie § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrola spôsobu zverejňovania informácií v zmysle platnej právnej úpravy

Kontrolovaný subjekt zverejňoval dokumenty /zmluvy, objednávky, faktúry/ v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/201 v pdf. formáte ako text, čo umožnilo vyhľadávanie v dokumentoch aj osobám so zmyslovým postihnutím a zároveň zabezpečil hromadný prístup k informáciám v zmysle §6 ods.1 cit. Zákona.

Rok 2011:

Kontrola dodržiavania povinností podľa zákona o slobode informácií v oblasti zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z § 5a zverejňovanie zmlúv, 5b zverejňovanie objednávok a faktúr v kontrolovanom období.

Podľa zákona o slobode informácií (účinný od 1.1.2011) povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle **objednávky** tovarov a služieb do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia. V zmysle ods. 2 cit. ust. povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle **faktúry** na tovary a služby do desiatich pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia. Táto povinnosť povinnej osobe vyplývala zo zákona do **30.04.2011**.

Kontrolné zistenie rok 2011 – zverejňovanie faktúr:

Kontrolovaný subjekt v mesiaci **apríl 2011** nezverejnil ani jednu **faktúru** na tovary a služby /týkajúce sa nákupu potravín do školskej jedálne/ do desiatich pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia, čím prišlo k porušeniu § 5b ods. 2 posledná veta.

Kontrolné zistenie – zverejňovanie zmlúv

Na základe vykonanej kontroly uzatvorených a zverejnených zmlúv konštatujem: Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2011 celkom 11 zmlúv z toho: 3 zmluvy na dobu určitú /dodávka plynu 2 roky, účtovná firma 1 rok, dodávka potravín 1 rok/ 8 zmlúv na dobu neurčitú.

Často vyskytujúce sa kontrolné zistenie pri zmluvách je nadobudnutie účinnosti.

V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb Občianskeho zákonníka, ak zákon stanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nastávajúcim po dni jej zverejnenia.

Zmluva nenadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu tak ako uvádza väčšina zmlúv.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem porušenie § 47a ods. 1 zák. č. 40/1964 Zb.

Uzatváraním zmlúv na dobu neurčitú je porušením zákona o verejnom obstarávaní. Bližšie uvedené v druhej časti kontroly – Verejné obstarávanie.

Rok 2012:

Nariadením vlády SR č. 118/2011 sa v § 4 ustanovila hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú s účinnosťou od 01.05.2011. V § 4 sa uvádza „ Obec, mesto, VÚC a nimi zriadená rozpočtová organizácia a príspevková nezverejňujú objednávky tovarov a služieb a faktúry za tovary a služby, ktorých súhrnná hodnota na jednej objednávke alebo na jednej faktúre nepresahuje sumu 1 000 eur bez dane z pridanej hodnoty“.

Kontrolovaný subjekt v roku **2011 zverejnil objednávky** ktorých súhrnná hodnota na jednej objednávke presiahla sumu 1000 eur bez DPH, v súlade s platnou právnou úpravou.

Zákonom č. 382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z.z., s účinnosťou od 01.01.2012 bolo Nariadenie vlády SR č. 118/2011 zrušené. Povinné osoby v zmysle zákona sú povinné zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o objednávke tovarov, služieb a prác ods. 1 písm. a/ a o faktúre za tovary, služby a práce ods. 1 písm. b/.

Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. 7g) Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt v zmysle § 5b zákona 211/2000 Z.z. zverejnil informácie o **objednávkach a faktúrach v zmysle platnej právnej úpravy.**

V čase začatia výkonu kontroly kontrolovaný subjekt za rok 2012 mal na svojom webovom sídle zverejnených celkom **16 zmlúv.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 nezverejnil na svojom webovom sídle:

- Ø Jednu kúpnu zmluvu uzatvorenú na dodávku potravín zo dňa 29.12.2011 na dodávku potravín spoločnosťou Sniežiks.r.o. Nitra,
- Ø štyri kúpne zmluvy predmetom ktorých je zabezpečenie zvýšenia spotreby mlieka a mliečnych výrobkov. Dátum uzatvorenia zmluvy neobsahuje ani jedna zo štyroch zmlúv predložených ku kontrole /prvopisy./ Dátum uzatvorenia zmluvy je jedna z podstatných náležitostí zmluvy.

Konštatujem porušenie § 5a ods. 1 cit. Zákona.

Ostatné zmluvy sú zverejnené.

V zmluvách sa ďalej vyskytuje nesprávne ustanovenie tak ako pri zmluvách v roku 2011, o nadobudnutí účinnosti zmluvy. V zmluvách sa uvádza nadobudnutie účinnosti a platnosti dňom podpisu zmluvy.

V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb Občianskeho zákonníka, ak zákon stanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nastávajúcim po dni jej zverejnenia.

II. časť

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.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil:

„Vnútornú smernicu materskej školy o verejnom obstarávaní, účinnú od 01.04.2011.

Kontrolné zistenie:

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

- predložená smernica v bode III. ods. 1 uvádza finančné limity, ktoré nie sú v súlade s platnou úpravou zákona č. 25/2006 Z.z.
- kontrolovaný subjekt v revidovanom období nezverejnil raz štvrťročne na svojom webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 eur v súlade so zákonom čím porušil povinnosť zakotvenú v § 102 ods. 4

Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne 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.

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 jediným uchádzačom bez VO.

V prípade nižšie uvedených zmlúv bola povinnosť obstarávateľa zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou.

Zmluvy na dodávku plynu a elektriny:

- dňa 01.04.2011 do 31.03.2013 Zmluvu o dodávke plynu na 24 mesiacov, bez dodržania postupu zadávania podprahových a podlimitných zákaziek. Zmluva bola zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu.

Vykonanou kontrolou knihy dodávateľských faktúr za rok 2011 bolo zistené, že dodávka plynu bola za rok 2011 vyfakturovaná **13 980 € - podprahová zákazka** /cena vyššia ako 10 000 € a zároveň nižšia ako 40 000 €/

Informácia: (V čase výkonu kontroly boli na internete zverejnení títo dodávateľia 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 01.04.2011 uzatvoril zmluvu na poskytnutie združených služieb dodávky elektriny. Zmluvu kontrolovaný subjekt uzatvoril na 2 roky od 01.01.2012 – 31.12.2013

Na základe knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že celková hodnota faktúr za rok 2011 predstavovala 10 149 eur s DPH. 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 **20 298 € s DPH - podprahová zákazka.**

Na záver k vyššie uvedeným zmlúvam:

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.

Konečné 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“.**

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. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neobjednával potraviny v zmysle hlavného slovníka, čím prišlo k prekročeniu finančných limitov na určité kategórie potravín a to najmä pri kategórii:

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...)

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené že, kontrolovaný subjekt **uzatvoril v roku 2011 a v roku 2012 väčšinu zmlúv na niektoré druhy potravín na dobu neurčitú.**

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 .**

Kontrolné zistenie:

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní zmlúv na dodávku potravín na dobu neurčitú, nepostupoval pri výbere dodávateľa tovaru v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

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.

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 zadefinovaný 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 s DPH – 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 termíne určenom hlavnou kontrolórkou.

V Sereďi dňa: 22.10.2012

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka*

Materská škola Ul.D.Štúra č. 2116/36 , 926 01 Sereď

Titl.

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

Naša značka: 1720/2012

Vybavuje : Túrociová

V Sereďi, dňa :26.10.2012

tel. kontakt: 031 789 4923, e- mail : ms.dstura@azet.sk

Vec: Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou

V zmysle „Správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly“ zo dňa 22.10.2012 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 materskej školy zverejniť informácie v zmysle vnútorného predpisu uvedené pod bodmi a) – f) - zriadenie školy, miesto, čas, podanie žiadostí, informácie.
Termín: do 31.11.2012 Zodp.: M. Ščevíková
2. Zverejniť na webovom sídle materskej školy faktúry školskej jedálne za mesiac apríl 2011.
Termín: do 31.11.2012 Zodp.: M. Ščevíková
3. Zverejniť na webovom sídle kúpnu zmluvu zo dňa 29.12.2011 uzavretú na dodávku potravín so spoločnosťou Sniežik s.r.o. Nitra, štyri kúpne zmluvy firmy Cool Milk s.r.o. týkajúce sa ŠJ jednotlivých pracovísk na zvýšenie spotreby mlieka.
Termín: do 31.11.2012 Zodp.: p. M. Ščevíková

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

1. Zverejniť raz štvrt'ročne 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.: M.Ščevíková

2. Vypovedať zmluvy uzatvorené na dobu neurčitú, ktoré sú v rozpore so zákonom §47 a ods.1 zák. č. 40/1964 Zb.
Termín: do 31.12.2012
Zodp.: A.Túrociová

3. Zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou v kategórii potravín CPV 15000000-8.
Termín: do 31.12.2012
Zodp. : A.Túrociová,
L.Koščová

4. Zabezpečiť verejné obstarávanie odborne spôsobilou osobou na dodávky plynu a elektriny.
Termín: do 31.12.2012
Zodp.: A.Túrociová

Zamestnanci materskej školy zodpovední za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou :

1. Anna Túrociová - riaditeľka materskej školy
2. Ľubica Koščová - vedúca školskej jedálne
3. Magdaléna Ščevíková –ekonómka, zodpovedná za zverejňovanie na webovom sídle materskej školy

Anna Túrociová
riaditeľka MŠ

