

## ***Správa o výsledku následných finančných kontrol***

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2009 schváleného uznesením MsZ č. 98/2009 z 9.6.2009 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka

### následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolované obdobie: rok 2008  
Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky  
jún – august / 2009

Kontrolované subjekty:

1. Centrum voľného času Brezno (CVČ)
2. Základná škola s materskou školou Pionierska 2, Brezno (P2)
3. Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno (P4)
4. Základná škola s materskou školou MPČĽ 35, Brezno (MPČĽ)
5. Základná umelecká škola Brezno (ZUŠ)

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo:

- 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 finančnými prostriedkami
- skontrolovať ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania
- skontrolovať výkon predbežnej finančnej kontroly v procese verejného obstarávania

Následné finančné kontroly (ďalej len „kontroly“) boli zamerané na kontrolu procesu verejného obstarávania u zákaziek financovaných z bežného rozpočtu, t.j. u zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolované subjekty čerpali bežné výdavky, konkrétne rozpočtovú položku – 630 – tovary a služby podľa jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie nasledovne:

v tis. Sk

Rozpočtová položka	Čerpanie výdavkov				
	CVČ	P2	P4	MPČĽ	ZUŠ
631 – cestovné náhrady		16	25	21	3
632 – energie, voda a komunikácie	295	3 531	3 979	2 236	444
633 – materiál	465	1 891	1 704	911	455
634 - dopravné		28	26	4	
635 - rutinná a štandardná údržba	145	1 212	585	284	6
636 – nájomné za nájom			198		
637 - služby	447	1 792	1 516	940	371
630 – tovary a služby spolu	<b>1 352</b>	<b>8 470</b>	<b>8 033</b>	<b>4 396</b>	<b>1 279</b>

Kontrolný orgán vykonal kontrolu dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri všetkých zákazkách s nízkou hodnotou:

- skontroloval vykonanie procesu verejného obstarávania; v tých prípadoch, kde zistil jeho nevykonanie, upozornil na závažné porušenie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní (Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno)
- skontroloval zdokumentovanie procesu verejného obstarávania; v prípadoch kde tento proces nebol zdokumentovaný vôbec, resp. nedostatočne, upozornil na porušenie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní (všetky kontrolované subjekty).

Kontrolu samotného procesu verejného obstarávania vykonal pri nasledovných zdokumentovaných zákazkách s nízkou hodnotou:

Rozpočtová organizácia	Zákazky s nízkymi hodnotami
Centrum voľného času	1/ Obstaranie „protišmykovej podlahy“ 2/ Obstaranie bicyklov
ZŠ s MŠ Pionierska 2	1/ Obstaranie nábytku 2/ Obstaranie maliarskych, natieračských a upratovacích prác po maľovaní v MŠ B. Němcovej Brezno 3/ Obstaranie podlahovej krytiny v MŠ Hradby Brezno 4/ Obstaranie okien MŠ B. Němcovej Brezno
ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4	(nezdokumentované zákazky)
ZŠ s MŠ MPČL 35	1/ Obstaranie, dodávka a montáž PVC podlahy
ZUŠ	1/ Obstaranie koncertného akordeónu

Kontrolný orgán zistil **nedodržiavanie a neuplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní** - Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno.

Kontrolný orgán u ostatných kontrolovaných subjektov zistil **nedostatky pri uplatňovaní a dodržiavaní zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.**; konkrétne bolo zistené porušenie ustanovení:

- § 5 zákona – neboli dodržané pravidlá určenia predpokladanej hodnoty zákazky,
- § 9 ods.1, 2 zákona - v procese verejného obstarávania neboli dodržané jeho základné princípy,
- § 21 ods.1, 2 zákona - proces verejného obstarávania nebol vôbec, resp. bol nedostatočne zdokumentovaný.

Kontrolný orgán konštatoval aj **porušenie základných pravidiel vykonávania predbežnej finančnej kontroly, ktoré upravuje zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**; kontrolou dodržiavania a uplatňovania tohto zákona bolo zistené porušenie:

- § 6 ods. 1 zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu,
- § 9 ods. 1 zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,

- § 9 ods. 3 zákona, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú poverené osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Na základe výsledkov kontrol, uvedených v správach o výsledku následnej finančnej kontroly, kontrolný orgán uložil vedúcim kontrolovaných subjektov prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky.

Všetky kontrolované subjekty si v termíne splnili svoje povinnosti - prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov a za osoby zodpovedné za zistené nedostatky určili ekonómky škôl.

***Zákonnú povinnosť si nesplnila riaditeľka Centra voľného času, čím porušila ust. §14 ods.2 písm.g) a h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.***