

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 9. februára 2021

Materiál číslo: 4 /2021

**Správa
o kontrole zverejňovania zmlúv a faktúr
Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Mgr. Andrea Korenková
útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole zverejňovania zmlúv a faktúr Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka

2. Materiál

MIESTNY KONTROLÓR MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PETRŽALKA

Správa o kontrole zverejňovania zmlúv a faktúr Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 255 z 23. júna 2020,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 7/2020 zo dňa 13. októbra 2020, kontrolórka útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Andrea Korenková vykonala kontrolu zverejňovania zmlúv a faktúr Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka. Kontrola bola vykonaná v čase od 15. októbra 2020 do 21. decembra 2020 na miestnom úrade, Kutlíkova 17, Bratislava.

Predmet kontroly:

kontrola bola zameraná na kontrolu zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv a faktúr miestneho úradu.

Cieľ kontroly:

cieľom kontroly bolo zistiť, či zmluvy a faktúry za obdobie od 1.12.2019 do 13.10.2020 boli zverejňované v súlade s právnymi predpismi a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie:

Od 1.12.2019 do 13.10.2020.

Platné predpisy:

- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- Evidencia uzatvorených zmlúv za rok 2019 a 2020
- Uzavreté zmluvy: 9/2020, 22/2020, 25/2020, 51/2020, 52/2020, 75/2020, 84/2020, 94/2020, 120/2020, 121/2020, 122/2020, 123/2020, 124/2020, 125/2020, 126/2020, 127/2020, 128/2020, 129/2020, 147/2020, 149/2020, 170/2020, 224/2020, 337/2020, 295/2020, 363/2019, 401/2019, 402/2019, 403/2019, 408/2019, 409/2019, 414/2019, 422/2019, 423/2019
- Evidencia dodávateľských faktúr v informačnom systéme IS SAMO

Pri výkone kontroly disponoval útvar miestneho kontrolóra s osobnými údajmi fyzických osôb, s ktorými nakladal v intenciách zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interných bezpečnostných smerníc.

1) Zmluvy

V zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. Zo zákona plynie povinnosť zverejňovať povinne zverejňovanú zmluvu nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

MČ vedie centrálnu evidenciu uzavretých zmlúv („ďalej len CEUZ“) prostredníctvom informačného systému IS SAMO. Zverejňovanie uzavretých zmlúv v kontrolovanom období mal na základe príkazu prednostky MČ v kompetencii právny referát. V období výkonu kontroly bol však v platnosti riadiaci interný akt „Príkaz starostu č. 6/2011 o jednotnom postupe pri uzatváraní, centrálnej evidencii a zverejňovaní zmlúv uzatváraných mestskou časťou Bratislava – Petržalka“, podľa ktorého MČ už v procese povinného zverejňovania nepostupovalo. V tejto súvislosti preto odporúčame predmetný predpis nahradiť novým, ktorý bude v súlade s hore uvedeným príkazom prednostky, definujúc jednotlivé kompetencie v procese evidencie a zverejňovania zmlúv.

Pre účely výkonu kontroly právny referát predložil číselník zmlúv vytvorený z CEUZ. V predmetnom zozname boli vynechané niektoré poradové čísla. Podľa vyjadrení právneho referátu, poradové čísla boli vynechané z dôvodu chybných zápisov alebo odstránením zmlúv z evidencie, pri ktorých nedošlo k ich uzavretiu. Pre zachovanie chronológie údajov preto odporúčame čísla nevynechávať a uvádzať do poznámky, že sa jednalo napríklad o chybný údaj. Predložený zoznam podpísaných zmlúv z právneho referátu bol porovnaný s číselníkom všetkých zverejnených zmlúv na webovej stránke MČ v období od 1.12.2019 do 13.10.2020, v počte 370 záznamov.

Kontrola zoznamu všetkých podpísaných zmlúv a ich porovnanie s webovou stránkou prebiehala v troch kategóriách: zmluvy, ktoré boli evidované v CEUZ a:

- uzatvorené v období od 1.1.2020 do 13.10.2020,
- uzatvorené v období od 1.12.2019 do 31.12.2019,
- uzatvorené pred 1.12.2019, ale uverejnené po 1.12.2019.

Preverením kompletného zverejnenia zmlúv z predloženého zoznamu CEUZ boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Zmluvy, ktoré súviseli s verejným obstarávaním MČ cez elektronické trhovisko sú zverejnené automaticky v Centrálnom registri zmlúv trhoviska – Elektronický kontrakčný systém („ďalej len EKS“). Niektoré z týchto zmlúv vedie MČ vo svojej CEUZ a ostatné zmluvy sa v uvedenej evidencii nenachádzajú. Rovnako MČ niektoré z uvedených zmlúv zverejnila na svojej webovej stránke. Odporúčame zjednotiť prístup k evidencii a k zverejňovaniu zmlúv z EKS a to najmä z dôvodu prehľadnosti. Ak by sa tieto zmluvy evidovali v CEUZ, uviesť do poznámky, že sa jedná o zmluvu z EKS pod číslom, ako to je uvedené napr. pri zmluve 421/2019.
- Porovnaním predloženého zoznamu CEUZ a zoznamu zverejnených zmlúv na webovej stránke bolo zistené, že neboli zverejnené tri zmluvy: 192/2020, 297/2020 a 107/2020. Ani v jednom prípade sa nejednalo o porušenie všeobecne záväzných právnych alebo iných predpisov. V prípade zmluvy 192/2020 pominul dôvod

na zverejnenie, pretože predmet Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo nebol naplnený. Údaj zaevidovaný pod poradovým číslom 297/2020 v CEUZ sa netýka zaregistrovanej zmluvy, ale pod týmto číslom bola mylne zaevidovaná objednávka. Zmluva 107/2020 je zaevidovaná duplicitne pod číslom 133/2020 a pod týmto číslom je zverejnená na webovej stránke MČ.

V zmysle §5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám „... **povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy...**” Podrobnou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v prípadoch, ktoré sú zhrnuté v tabuľkovom prehľade, bolo zrealizované zverejnenie zmlúv po 30 kalendárnych dňoch od dátumu uzavretia zmluvy. V niektorých prípadoch presiahol dátum zverejnenia 90 kalendárnych dní. V zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Odporúčame preto pristupovať k zverejňovaniu zmlúv bezodkladne a tým predchádzať riziku nedodržania lehoty na zverejnenie.

Tabuľkač.1: prehľad zmlúv pri ktorých dátum zverejnenia presahoval 30 kalendárnych dní od ich uzavretia

Zmluvy evidované v CEUZ od 1.12.2019 do 13.10.2020				
ID zverejnenia	Evidenčné číslo zmluvy	Uzatreté	Zverejnené	Počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy
44694	5/2020	16.12.2019	17.1.2020	32
46347	85/2020	23.3.2020	24.4.2020	32
45742	41/2020	31.1.2020	4.3.2020	33
48777	319/2020	6.8.2020	10.9.2020	35
46508	133/2020	27.3.2020	6.5.2020	40
45617	42/2020	16.1.2020	26.2.2020	41
45750	23/2020	21.1.2020	4.3.2020	43
46894	193/2020	29.4.2020	11.6.2020	43
47593	223/2020	22.5.2020	6.7.2020	45
46344	78/2020	9.3.2020	24.4.2020	46
46345	79/2020	9.3.2020	24.4.2020	46
46346	81/2020	9.3.2020	24.4.2020	46
46106	57/2020	14.2.2020	1.4.2020	47
46924	131/2020	30.4.2020	16.6.2020	47
46342	76/2020	4.3.2020	24.4.2020	51
46661	169/2020	31.3.2020	22.5.2020	52
47684	224/2020	22.5.2020	13.7.2020	52
46105	43/2020	7.2.2020	1.4.2020	54
46403	87/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46404	88/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46405	89/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46406	90/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46407	91/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46408	92/2020	10.3.2020	4.5.2020	55

46409	93/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
46410	104/2020	10.3.2020	4.5.2020	55
49372	343/2020	13.8.2020	7.10.2020	55
49392	342/2020	13.8.2020	7.10.2020	55
49394	341/2020	13.8.2020	7.10.2020	55
49396	340/2020	13.8.2020	7.10.2020	55
46736	180/2020	2.4.2020	28.5.2020	56
46893	187/2020	16.4.2020	11.6.2020	56
46554	103/2020	10.3.2020	13.5.2020	64
46140	84/2020	29.1.2020	3.4.2020	65
46354	51/2020	14.2.2020	24.4.2020	70
46355	52/2020	14.2.2020	24.4.2020	70
46708	170/2020	10.3.2020	27.5.2020	78
49745	295/2020	4.8.2020	22.10.2020	79
46575	147/2020	24.2.2020	15.5.2020	81
46351	94/2020	31.1.2020	23.4.2020	83
46480	120/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46481	121/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46482	122/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46483	123/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46484	124/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46485	125/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46486	126/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46487	127/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46488	128/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46489	129/2020	11.2.2020	6.5.2020	85
46673	149/2020	28.2.2020	25.5.2020	87
44687	9/2020	20.10.2019	16.1.2020	88
46598	75/2020	21.2.2020	19.5.2020	88
45051	25/2020	31.10.2019	31.1.2020	92
48990	337/2020	25.6.2020	25.9.2020	92
44633	404/2019	12.12.2019	14.1.2020	33
45757	422/2019	9.12.2019	4.3.2020	86
45920	423/2019	23.12.2019	23.3.2020	91

V rámci fyzického overovania zverejnených zmlúv, kontrolórka útvaru miestneho kontrolóra preverila výberom vzorky spolu 33 zmlúv. V zmysle § 47a ods.1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V nasledujúcom prehľade sú uvedené zmluvy, pri ktorých plnenie zo zmluvy nastalo skôr, ako bola táto zmluva zverejnená, t.j. pred jej účinnosťou.

- Zmluva CEUZ 94/2020

Uzavretá: 31.1.2020

Zverejnená: 23.4.2020

Zmluva o nájme nebytového priestoru. Nebytový priestor bol prenajatý na dátum 29.2.2020. Zverejnenie zmluvy na webovej stránke MČ sa realizovalo 23.4.2020.

Zistené nedostatky: zmluva bola neskoro zverejnená, plnenie zmluvy nastalo pred účinnosťou zmluvy.

Porušenie: §5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

- Zmluva CEUZ 147/2020

Uzavretá: 24.2.2020

Zverejnená: 15.5.2020

Zmluva o poskytnutí verejnej služby. Na webovej stránke MČ je zverejnená zmluva bez DPH 600 EUR, aj keď v texte je mylne uvedené s DPH, mala byť zverejnená suma s DPH 720 EUR. Zmluva bola zverejnená 15.5.2020 po prijatí prvej faktúry za dodanie zmluvnej služby. Prvá faktúra, ktorá súvisí s predmetnou zmluvou je prijatá dňa 2.4.2020 pod evidenčným číslom 330/2020. V zverejnenej faktúre 330/2020 je nesprávne zadaná zmluva 108/2020, pričom mala byť 147/2020.

Zistené nedostatky: zmluva bola neskoro zverejnená, plnenie zmluvy nastalo pred účinnosťou zmluvy. Nesprávne uvedená suma zverejnenej zmluvy.

Porušenie:

§5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy. Neskorým zverejnením zmluvy 147/2020 nebolo dodržané záverečné ustanovenie zmluvy, článok 4.9.. V tomto bolo ustanovené, že „ak sa Zmluva povinne zverejňuje v zmysle zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, nadobúda Zmluva účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v zmysle tohto zákona“. Plnenie zmluvy nastalo skôr, ako je samotná účinnosť zmluvy.

- Zmluva CEUZ 363/2019

Uzavretá: 19.11.2019

Zverejnená: 17.2.2020

Zmluva o ochrane majetku. V zmluve je uvedený časový rozsah plnenia predmetu zmluvy v dátume od 27.11.2019 do 19.12.2019. Zverejnenie zmluvy na webovej stránke MČ sa realizovalo 17.2.2020.

Zistené nedostatky: zmluva bola neskoro zverejnená, plnenie zmluvy nastalo pred účinnosťou zmluvy.

Porušenie:

§5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy. Neskorým zverejnením zmluvy 363/2019 nebolo dodržané záverečné ustanovenie zmluvy, článok IX.. V tomto bolo ustanovené, že „táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou, podľa § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a za predpokladu jej zverejnenia, podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení na webovom sídle objednávateľa nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“. Plnenie zmluvy nastalo skôr, ako je samotná účinnosť zmluvy.

- Dodatok k zmluve CEUZ 403/2019

Uzavretá: 18.9.2019

Zverejnená: 12.12.2019

Dodatok k Zmluve o poskytnutí dotácie. Dodatkom k zmluve bola upravená platnosť zmluvy na 30.11.2019. Zverejnenie dodatku na webovej stránke MČ sa realizovalo 12.12.2019, po dátume novej platnosti pôvodnej Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 8.7.2019.

Zistené nedostatky: dodatok k zmluve bol neskoro zverejnený.

Porušenie:

§5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy. Neskorým zverejnením Dodatku k zmluve 403/2019 neboli dodržané záverečné ustanovenia dodatku k zmluve, článok II.. V tomto bolo ustanovené, že „tento Dodatok č. 1 nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť deň nasledujúci po dni jeho zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.“ Upravená platnosť zmluvy dodatkom skončila skôr, ako je samotná účinnosť dodatku.

Na základe vykonanej kontroly spôsobom výberu vzorky boli zistené viaceré nedostatky. V prípade zmluvy pod evidenčným číslom CEUZ 147/2020 boli nesprávnym spôsobom zverejnené povinné údaje zo zverejňovaných zmlúv. Zverejnená suma mala byť vrátane DPH. Odporúčame preto venovať zvýšenú pozornosť pri vyplňaní povinne zverejňovaných údajov v procese vkladania zmlúv do CEUZ. Vo všetkých štyroch hore uvedených prípadoch bolo zistené porušenie ustanovenia §5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluvy boli neskoro zverejnené, no najmä ich zverejnenie bolo realizované po plnení predmetu zmluvy. V prípade zmlúv CEUZ pod číslom 403/2019, 363/2019 a 147/2020 bolo zistené porušenie záverečných ustanovení, ktoré súviseli s účinnosťou zmluvy.

2) Faktúry

V ustanovení §5b ods.1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o faktúrach za tovary, služby a práce. Tieto údaje je povinná osoba povinná zverejniť do 30 dní odo dňa úhrady faktúry. MČ vedie evidenciu dodávateľských faktúr za dodané tovary, služby a práce (FD) prostredníctvom informačného systému IS SAMO. Zverejňovanie FD sa v kontrolovanom období realizovalo automatizovane, podľa prednastavených parametrov dodávateľa informačného systému, vrátane časového intervalu na zverejnenie predmetných dokumentov.

Pre účely kontroly bola porovnaná evidencia FD z IS SAMO s číselníkom faktúr zverejnených na webovej stránke MČ, ktoré boli prijaté v období od 1.12.2019 do 13.10.2020. Všetky zaregistrované faktúry v evidencii IS SAMO z kontrolovaného obdobia boli zverejnené. Pri niektorých FD z celkového počtu zaevidovaných faktúr boli náhodným výberom skontrolované obsahové zákonné náležitosti súvisiace so zverejňovaním. Z preverovaných dodávateľských faktúr bol preverovaný účel, na ktorý bola smerovaná platba, t.j. uzavretá zmluva, alebo objednávka. V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad FD, pri ktorých nebola zverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky, povinný údaj súvisiaci so zverejňovanou faktúrou; i keď podrobnejším preverením bolo zistené, že v evidencii FD v IS SAMO sa pri faktúrach z tabuľky údaj (identifikácia zmluvy alebo objednávky) nachádzal. **Z uvedeného vyplýva, že v niektorých prípadoch zverejňovania FD (vid'. tabuľka) MČ nepostupovala v súlade s ustanovením §5b ods.1 písm. b) bod. 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

Tabuľka č. 2: prehľad faktúr (náhodný výber),
pri ktorých nebola zverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky

ID zverejnenia	Druh dokladu	Evidenčné číslo	VS	Prijaté	Suma úhrady FD	Chýbajúci povinne zverejňovaný údaj zmluva / objednávka
441520	FD	13	2001010	14.1.2020	68,40	zmluva 46/2020
441521	FD	14	41000012	14.1.2020	1 728,00	zmluva 35/2020
445868	FD	71	11913797	3.2.2020	38 322,00	zmluva 425/2019
445869	FD	72	12000558	3.2.2020	411,36	objednávka 423
445870	FD	73	11914047	3.2.2020	81 648,80	zmluva 424/2019
446348	FD	93	3030920	5.2.2020	1 000,00	zmluva 59/2009
447937	FD	121	42720000	11.2.2020	415,32	objednávka 98
448644	FD	147	51120000	13.2.2020	163,55	objednávka 99
448649	FD	152	20330287	13.2.2020	171,90	objednávka 103
450652	FD	167	2002003	21.2.2020	1 479,00	zmluva 699/2009
452556	FD	192	5020906	2.3.2020	43 865,00	zmluva 4/1996
452557	FD	193	65100565	2.3.2020	71,40	zmluva 88/2009
452558	FD	194	2000374	2.3.2020	29,23	zmluva 113/2005
453043	FD	212	20200005	5.3.2020	120,00	zmluva 59/2020
453488	FD	222	7100017765	6.3.2020	45 292,00	zmluva 108/2020

Kontrolou dodržiavania zákonnej lehoty zverejňovania faktúr bolo náhodným výberom zistené, že niektoré dodávateľské faktúry sú zverejňované na webovej stránke MČ pred ich úhradami. **Táto skutočnosť nie je v súlade s ustanovením §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorého, je povinná osoba údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.** Overovaním zverejnených faktúr spôsobom náhodného výberu bolo predmetné porušenie ustanovenia zákona zistené napríklad pri FD: 1157/2020, 1162/2020, 1167/2020, 1180/2020, 1201/2020, 1212/2020, 1213/2020, 1214/2020.

Návrh odporúčaní:

- „Príkaz starostu č. 6/2011 o jednotnom postupe pri uzatváraní, centrálnej evidencii a zverejňovaní zmlúv uzatváraných mestskou časťou Bratislava – Petržalka“ nahradiť aktualizovaným radiacim interným aktom, v súlade so súčasnými kompetenciami v procese evidencie a zverejňovania zmlúv.
- Zachovať chronológiu údajov v CEUZ, nevynechávať poradové čísla, prípadne uvádzať do poznámky dôvod nulitného zápisu.
- Zjednotiť prístup k evidencii a k zverejňovaniu zmlúv z EKS a to najmä z dôvodu prehľadnosti. Ak sa budú tieto zmluvy evidovať v CEUZ, uviesť túto skutočnosť do poznámky, prípadne s označením čísla zmluvy zo systému EKS.
- Venovať zvýšenú pozornosť pri vyplňaní povinne zverejňovaných údajov v procese zadávania zmlúv do CEUZ; v prípade zmluvy pod evidenčným číslom CEUZ 147/2020 boli nesprávnym spôsobom zverejnené povinné údaje zo zverejňovaných zmlúv. Zverejnená suma mala byť vrátane DPH.

Záver:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či jednotlivé zmluvy a faktúry za obdobie od 1.12.2019 do 13.10.2020 boli zverejňované v súlade s právnymi predpismi a všeobecne záväznými predpismi. Kontrola bola zameraná na overenie súladu evidencie uzavretých zmlúv a dodávateľských faktúr so stavom zverejneným na príslušnej sekcii webovej stránky MČ. Vyššie uvedené údaje zo zmlúv a faktúr zverejňuje MČ na svojom webovom sídle prostredníctvom informačného systému IS SAMO. V prípade zmlúv údaje zverejňuje právny referát a v prípade faktúr sú údaje zverejňované automaticky. V priebehu výkonu kontroly boli niektoré formálne nedostatky duplicitného charakteru vyriešené dotknutými oddeleniami kontrolovanej osoby.

V rámci podrobného overovania dokumentácie súvisiacej s výkonom kontroly bolo zistené, že pri povinnom zverejnení dokumentov neboli dodržané niektoré ustanovenia Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- 1) §5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy. Zmluvy 94/2020, 147/2020, 363/2019 a 403/2019 neboli zverejnené bezodkladne po uzavretí, plnenie zo zmlúv nastalo pred zverejnením samotnej zmluvy. V prípade zmlúv 147/2020, 363/2019, 403/2019 neboli dodržané záverečné ustanovenie zmlúv v súvislosti s účinnosťou zmluvy.
- 2) §5b ods.1 písm. b) bod. 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky, povinný údaj súvisiaci so zverejňovanou faktúrou. Pri zverejnených faktúrach uvedených v tabuľke č. 2 nebola zverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky.
- 3) §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorého, je povinná osoba údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. FD 1157/2020, 1162/2020, 1167/2020, 1180/2020, 1201/2020, 1212/2020, 1213/2020, 1214/2020 boli zverejnené pred ich úhradou.

Návrh správy bol doručený p. prednostke miestneho úradu 21. decembra 2020. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 8. januára 2021 vrátane. Vzhľadom k mimoriadnym okolnostiam bola miestnym kontrolórom dňa 15. januára 2021 predĺžená lehota na predloženie písomných opatrení k zisteným nedostatkom do 21. januára 2021. V tomto termíne bolo miestnemu kontrolórovi doručené Vyjadrenie k návrhu správy o kontrole zverejňovania zmlúv a faktúr Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka od pracovníčky, poverenej vedením právneho referátu miestneho úradu. V následnom on line stretnutí, ktoré sa uskutočnilo v náhradnom termíne 26. januára 2021 bol stanovený a dohodnutý definitívny termín predloženia prijatých opatrení zo strany mestskej časti najneskôr dňa 28. januára 2021. V tomto termíne boli miestnemu kontrolórovi zo strany mestskej časti doručené nasledovné opatrenia:

K zistenému nedostatku č. 1

Prijaté opatrenie č. 1:

Kontrola dôsledného dodržiavania §5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovaním zmlúv bezodkladne po uzavretí.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: jednotliví zamestnanci v rozsahu svojej funkcie

Prijaté opatrenie č. 2:

Príprava Smernice O postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv

Termín: 31. 03. 2021

Zodpovedná osoba: právne oddelenie

K zistenému nedostatku č. 2

Prijaté opatrenie č. 1:

Dôsledné dodržiavanie §5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovaním identifikácie zmlúv a objednávok

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: jednotliví zamestnanci v rozsahu svojej funkcie

K zistenému nedostatku č. 3

Prijaté opatrenie č. 1:

Dôsledné dodržiavanie §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorého je povinná osoba údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Termín: priebežne

Zodpovedná osoba: jednotliví zamestnanci v rozsahu svojej funkcie

Prijaté opatrenie č. 2:

Príprava smernice O postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv

Termín: 31. 03. 2021

Zodpovedná osoba: právne oddelenie a finančné oddelenie

Lehota na splnenie prijatých opatrení, v zmysle písomného zoznamu prijatých opatrení je stanovená do 31. marca 2021 vrátane. Po uplynutí tejto lehoty oprávnený orgán požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení (§ 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Dňa 1. februára 2021 bola z kontroly zverejňovania zmlúv a faktúr Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka vyhotovená Správa, ktorá bola v ten istý deň doručená p. prednostke miestneho úradu.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.