

Hlavný kontrolór obce Zálesie

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva obce Zálesie
dňa 27.04.2022

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za II. polrok 2021

Predkladateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:
návrh uznesenia
dôvodová správa
Správa o výsledku kontroly zverejňovania
zmlúv, objednávok a faktúr za II. polrok 2021

Spracovateľ:
JUDr. Michaela Biharyová
hlavný kontrolór

Zálesie, apríl 2022

Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo obce Zálesie

A.) berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za II. polrok 2021

Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2022 (uznesenie č. 422/12/2021 zo dňa 15.12.2021) a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce Zálesie predkladá Správu o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za II. polrok 2021.

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr a súhrnných správ za II. polrok 2021

1. Všeobecné náležitosti

Povinná (kontrolovaná) osoba: Obec Zálesie, Trojičné námestie, Trojičné námestie 1, 900 28 Zálesie, IČO: 00682110

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: hlavná kontrolórka obce Zálesie

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Zálesie, Trojičné námestie 1, Zálesie

Kontrola bola vykonaná v čase: od 07.03.2022 do 14. 04. 2022

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie: 23.03.2022

Dátum zaslania správy z kontroly: 14. 04. 2022

Počet odporúčaní: 2

Dátum predloženia zoznamu prijatých opatrení: 14. 04. 2022

Cieľ kontroly: skontrolovať ako sú dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní informácií (zmlúv, objednávok, faktúr, súhrnných správ) na internetovej stránke obce (www.obeczalesie.sk) a kontrola odstránenia nedostatkov z predošlej kontroly

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (o slobode informácií) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv obcou Zálesie a kontrola zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných informácií - zmlúv, objednávok a faktúr na internetovej stránke obce a kontrola odstránenia nedostatkov z predošlej kontroly a kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Typ kontroly: nefinančná kontrola

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021

Štatutárny zástupca: Ing. Marián Perger, starosta obce

2. Legislatívny rámec

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (o slobode informácií) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

- Prehľad zmlúv za II. polrok 2021
- Prehľad objednávok za II. polrok 2021
- Prehľad faktúr za II. polrok 2021
- Súhrnné správy za III. a IV. štvrťrok 2021

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (zákon o slobode informácií a Obchodný zákonník).

Správa o výsledku kontroly zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za I. polrok 2021 bola schválená obecným zastupiteľstvom obce Zálesie uznesením č. 399/11/2021 zo dňa 30.11.2021. Uvedená správa obsahovala 2 odporúčania.

3.1. Zverejňovanie zmlúv na webovom sídle obce Zálesie

Počet zmlúv zverejnených v kontrolovanom období (II. polrok 2021): 34

Zistenia zverejňovania zmlúv:

1. Obec Zálesie zverejňuje na svojom webovom sídle zmluvy, kde je obec jednou zo zmluvných strán, a to aj v prípade, ak je cena symbolická, napr. 1,- €, resp. suma je nulová. Pojem zmluva zahŕňa aj ich dodatky, riadne podpísané oboma zmluvnými stranami. Zverejňovanie zahŕňa aj zmluvy o poskytovaní dotácií schválené obecným zastupiteľstvom.
2. Zverejňujú sa zmluvy, v ktorých ide o nakladanie s majetkom obce alebo s verejnými finančnými prostriedkami, vrátane prostriedkov z EÚ, t. j. o vykonaní diela, o dodávke služieb, o predaji alebo kúpe majetku, o dlhodobom a krátkodobom prenájme priestorov vo vlastníctve obce, dohody o splátkach a uznaní záväzkov a pod.
3. Prílohy zmlúv (listy vlastníctva, geometrické plány a pod.) sa nezverejňujú.

Kontrolné zistenia k zverejňovaniu zmlúv:

1. Pri kontrole zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce Zálesie (<https://www.obeczalesie.sk/zmluvy-faktury-objednavky/zmluvy-faktury-objednavky/>) neboli zistené nedostatky vo zverejňovaní zmlúv, zmluvy boli zverejnené v zmysle príslušných ustanovení zákona o slobode informácií, a účinnosť nadobudli zmluvy najskôr deň po ich zverejnení. Zmluvy sa zverejňujú po vyčiernení (resp. anonymizovaní) osobných údajov, vrátane podpisov zmluvných strán.
2. 3 zmluvy uzatvorené v decembri 2021 boli zverejnené až v januári. Ide o nasledovné zmluvy:
 - Zmluva o vytvorení, použití a šírení umeleckého výkonu podľa autorského práva 185/2015 Z.z. – uzatvorená dňa 19.12.2021
 - Zmluva na odchyt a umiestnenie túlavých zvierat do karanténnej stanice alebo útulku č.2021118 – uzatvorená 20.12.2021
 - Dohoda o ukončení Zmluvy č. 2019118/KAOS o odchYTE a umiestnení túlavých zvierat – uzatvorená 31.12.2021
 Vo všetkých prípadoch ale bola splnená podmienka 3 mesiacov. Podľa § 47a ods. 3 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“. Z citovaného ustanovenia je zrejmé, že pokiaľ nebola povinne zverejňovaná zmluva zverejnená v súlade s ustanoveniami Zákona o slobodnom prístupe k informáciám v uvedenej lehote 3 mesiacov platí, akoby k jej uzatvoreniu neprišlo, a táto zmluva de jure neexistuje, nenadobudne ani platnosť ani účinnosť (nie absolútnu neplatnosť).

3.2. Zverejňovanie objednávok a faktúr na webovom sídle obce Zálesie

Podľa ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej **objednávke** tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - a) meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - b) funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

- a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Údaje z objednávok 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 § 47a Občianskeho zákonníka .

Údaje z faktúr povinná osoba zverejní **do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry.

Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

Povinná osoba je povinná zverejňovať tieto údaje nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Počet objednávok zverejnených v kontrolovanom období: 33

Počet faktúr zverejnených v kontrolovanom období: 266

Kontrolné zistenia zverejňovania objednávok:

1. Obec Zálesie zverejňuje na svojom webovom sídle prehľad objednávok v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolné zistenia zverejňovania faktúr:

2. Pri kontrole bolo zistené, že kontrolné zistenie z predošlej kontroly (nezverejňovanie čísla objednávky alebo zmluvy s ktorou faktúra súvisí) nebolo odstránené. Napriek tomu, že pracovníci zodpovední za uvedenú oblasť do systému nahadzujú aj čísla objednávok a zmlúv, ktoré s faktúrou súvisia, tieto údaje nie sú následne systémom zverejňované na webovom sídle úradu. Naďalej chýba aj údaj o tom či je suma vrátane DPH alebo nie.
3. Pri kontrole bolo zistené, že niektoré faktúry boli zverejnené viac ako 30 dní od úhrady. Ide o faktúry od čísla 366/2021 (uhradená 06.08.2021) po číslo 461/2021 vrátane (uhradená 27.09.2021). Uvedený súhrn faktúr bol zverejnený až 10.11.2021. Toto omeškanie bolo spôsobené výmenou ekonómky obce. V súčasnosti už zverejňovanie faktúr prebieha plynulo. Upozorňujem na dodržiavanie lehôt stanovených v zákone o slobode informácií.

3.3. Zverejňovanie súhrnných správ

Podľa § 10 ods. 10 verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

Podľa § 111 ods. 2 verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Podľa § 117 ods. 6 verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa § 118 ods. 4 verejný obstarávateľ je povinný uverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o podlimitných koncesiách, v ktorej pre každú podlimitnú koncesiu uvedie najmä hodnotu koncesie, predmet koncesie a identifikáciu úspešného uchádzača; túto správu môže uverejniť aj na svojom webovom sídle, v periodickej tlači alebo iným spôsobom publikovať.

Kontrolné zistenia k zverejňovaniu súhrnných správ:

1. Kontrolou bolo zistené, že uvedené správy za 3. a 4. štvrťrok 2021 boli zverejnené na webovom sídle obce - <https://www.obeczalesie.sk/hospodarenie/verejne-obstaravania-a-vyberove-konania/ostatne-dokumenty-suhrnne-spravy.html>

3.4 Návrh odporúčaní na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Odporúčanie č. 1: Zverejňovať informácie o faktúrach tak ako to požaduje § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií (t.j. aj údaj o tom či je suma vrátane DPH alebo nie, identifikáciu zmluvy resp. objednávky s ktorou faktúra súvisí).

Odporúčanie č. 2: Dodržiavať lehotu na zverejňovanie faktúr a to do 30 dní od zaplatenia (úhrady) príslušnej faktúry.

4. Záver

Kontrolou boli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Povinná osoba je povinná do 15.04.2022 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a do 15.05.2022 odstrániť nedostatky.

Návrh správy bol dňa 23.03.2022 predložený povinnej osobe, ktorá je oprávnená predložiť písomné námietky v lehote do 04.04.2022.

- k zisteným nedostatkom
- k navrhnutým odporúčaniam
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov
- k lehote na odstránenie nedostatkov

V uvedenej lehote neboli zo strany povinného vznesené žiadne písomné námietky.

Dňa 13. 04. 2022 povinná osoba predložila zoznam prijatých opatrení.

K odporúčaniam č. 1 - Požiadavka bola opätovne poslaná spoločnosti Galileo. Nakoľko sme sa venovali zverejňovaniu zmlúv v centrálnom registri (zmena zákona), nestihli sme toto odporúčanie technicky zrealizovať. Prepojenie faktúra – zmluva – objednávka je momentálne zadané v Korwin.

K odporúčaniam č. 2 - Nastavili sme dvoj-týždenný interval na zverejňovanie faktúr.

Kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe na oboznámenie: 23.03.2022

Dátum zaslania správy povinnej osobe: 14. 04. 2022

V Zálesí dňa 14. 04. 2022

JUDr. Michaela Biharyová
hlavná kontrolórka obce Zálesie