

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 27.9.2016

S p r á v a
**o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie
nových nedostatkov v subjektoch zriadených Mestskou časťou Bratislava Ružinov**

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly

Bratislava, september 2016

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie nových nedostatkov v v subjektoch zriadených Mestskou časťou Bratislava Ružinov (ďalej „MČ“)

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na I. polrok 2016 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 204/XI/2015 zo dňa 15.12.2015 bola vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie nových nedostatkov v subjektoch zriadených MČ

S p r á v a
o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie
nových nedostatkov v subjektoch zriadených MČ
č. 6/16

Kontrolované subjekty: ZŠ Ružová dolina 29,
ZŠ Mierová 49,
Domov dôchodcov, Pažitková 2 (ďalej „DD“)

Kontrolované obdobie : 2013 – 2015

Kontrola vykonaná: od 5.6.2016 do 8.9.2016

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2016 (uzn. MZ MČ č. 2014/XI/2015 zo dňa 15.12.2015) zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov.

Cieľom kontroly bolo overiť prístup k odstraňovaniu nedostatkov zistených ostatnou kontrolou v oblasti personálnej a mzdovej agendy v ZŠ a financovania bežných a kapitálových výdavkov v DD v nadväznosti na zákony: č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v znení neskorších predpisov, č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „KPČ“), č. 428/2004 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), od 1.1.2016 v platnosti zákon č. 357/2015 Z.z. – o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov (ďalej „zákona o dani z príjmu“), č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej „zákona o SF“).

Úlohou bolo zistiť aj dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o VO“) a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

ZŠ Ružová dolina

ZŠ je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, svojimi príjmami a výdavkami je napojená na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava Ružinov. Svoju činnosť zabezpečuje v rozsahu, ktorý je nevyhnutný pre zabezpečenie jej úloh. Hospodárenie ZŠ je pravidelne kontrolované zriaďovateľom.

Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov školy sa riadia všeobecne platnými právnymi predpismi. Rozsah ich povinností, vymedzenie ich práv a zodpovednosti stanovuje vnútorný poriadok.

ZŠ k 31.12.2015 evidovalo 31 zamestnancov, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly:

- Pedagogických 14
- Nepedagogických 6
- školská družina (ďalej „ŠKD“) 5
- školská jedáleň (ďalej „ŠJ“) 6

Mzdové podmienky na základe priznanej kvalifikácie a platných mzdových predpisov stanovuje riaditeľka ZŠ vo vnútornom mzdovom predpise.

Na mzdy bolo čerpaných 257.619,16 € (priemerná mzda 692,63 €). Na vzdelávacie poukazy bolo 6.234 € z toho na dohody o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) bolo čerpaných vo výške 3.388 €.

Kontrola preverila plnenie odporúčaní zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2010 v oblasti personálnej a mzdovej agendy a ekonomického riadenia v nadväznosti na dodržiavanie vyššie uvedených zákonov.

Riaditeľka ZŠ v stanovenom termíne (do 26.10.2010) prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a následne vydala príkaz na ich odstránenie. Za jednotlivé úlohy, ktoré boli riaditeľkou uložené zodpovedali príslušní zamestnanci.

Na odstránenie nedostatkov ZŠ prijala 12 opatrení. Prijaté opatrenia sa týkali prevažne vykonávania predbežnej finančnej kontroly na platových výmeroch a dohodách, školenia BOZP zamestnancov prijatých na dohody, chýbajúcej dokumentácie v osobných spisoch, zdaňovania príjmov zo SF, náležitostí písomnej dokumentácie ako podklad pre výpočet miezd, dôslednosti vedenia dochádzky, evidencie NV a dovolení.

Kontrola konštatuje, že zo strany kontrolovaného subjektu boli splnené opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Ostatné zistenie (2013 – 2015)

Kontrolou bola overená správnosť vyplácania odmien zamestnancom ŠJ za obdobie 2013 – 2015. Riaditeľkou ZŠ dňa 28.3.2013 bol daný trvalý príkaz na vyplácanie odmien pre zamestnancov ŠJ (okrem vedúcej ŠJ) v celkovej výške 287€/ mesačne. Jednalo sa o dotáciu na zabezpečenie zvýšenia plátov zamestnancov ŠJ v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 52 z 30.1.2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na vyplatenie mimoriadnej odmeny všetkým zamestnancom ZŠ z prostriedkov Min. školstva na rok 2015 bol daný príkaz riaditeľky dňa 20.11.2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zamestnankyni ŠJ od 9/2015 – 12/2015 bol mesačne vyplácaný výkonnostný príplatok vo výške 70 € (mzdový list 2015). Zamestnávateľ podľa § 14 a zákona o odmeňovaní môže zamestnancovi, ktorého pracovná činnosť je remeselná, manuálna alebo manipulačná s prevahou fyzickej práce, poskytovať mesačne výkonnostný príplatok podľa množstva a kvality vykonanej práce. V dokumentácii chýbal písomný návrh za akých podmienok a v akej výške sa zamestnankyni ŠJ priznáva výkonnostný príplatok.

Prídel do SF za kontrolované obdobie 2015 bol tvorený vo výške 1% zo základu ustanoveného § 4 ods. 1 zákona o SF. Podľa znenia KZ z 1.1.2014 (čl. 19) - celkový prídel do SF mal byť tvorený okrem povinného prídelu aj ďalším prídelom a to 0,25% zo súhrnu plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Podľa vyjadrenia ekonómky prídel do SF vo výške 0,25% ZŠ netvorí. Odporúčame prepracovať znenie čl.19 KZ.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o SF je zamestnávateľ povinný vykonať ročné zúčtovanie tvorby SF do 31. januára nasledujúceho roka. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zamestnancom ZŠ je zo SF poskytovaný príspevok na stravovanie vo výške 0,13€ a v letných mesiacoch je zabezpečený pitný režim. Okrem uvedeného sú zo SF poskytované vianočné a iné príspevky, ktoré sú pre zamestnávateľa nezáväzné. Kontrolou bolo zistené, že

zo sumy 1240 € za vianočné poukážky (40 €/osobu) zakúpené zamestnancom zo SF v roku 2015 nebola odvedená daň z príjmu ako aj odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne (§ 5 ods. 1 písm. f) zákona o dani z príjmov).

Úlohou kontroly bolo zistiť dodržiavanie pracovného času ako je čas príchodu a čas odchodu z pracoviska. ZŠ vedie knihu dochádzky ručne v zošite, v ktorej zamestnanci svojim podpisom potvrdzujú čas príchodu a odchodu z pracoviska, prerušenie pracovného času z dôvodu návštevy lekára, čerpania dovolenky, náhradného voľna a iných dôvodov. Námatkovou kontrolou bola preverená dochádzka za obdobie 3-6/2015. Kontrolu neboli zistené nedostatky.

ZŠ má vypracovaný systém na zabezpečenie evidencie práce nadčas pedagogických zamestnancov. Zástupkyňa riaditeľky vedie evidenciu nadčasovej práce ako aj čerpanie NV. Kontrolou mesačných výkazov evidencie dochádzky pedagogických zamestnancov za 2015 ako aj nároku na vyplatenie nadčasovej práce neboli zistené nedostatky.

Na platových výmeroch ako aj na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole platného do 31.12.2015.

Mesačné výkazy (podklad pre spracovanie miezd) evidencie dochádzky nepedagogických zamestnancov účtovná jednotka nevystavuje. Podkladom pre spracovanie miezd (6 zamestnancov) slúži kniha dochádzky. Z dôvodu prehľadnosti odporúčame mesačne vystavovať výkazy evidencie dochádzky aj pre nepedagogických zamestnancov (§ 8 zákona o účtovníctve).

S niektorými pedagogickými zamestnancami boli uzatvorené DoPČ (§ 228a ZP) na vedenie záujmovej krúžkovej činnosti na obdobie od 1.10.2014 – 30.6.2015. Dohodnutá odmena bola vo výške 4 €/hod. Záujmové vzdelanie je pravidelná záujmová činnosť organizovaná pre žiaka škôl v rozsahu najmenej 60 hod. v školskom roku. Na financovanie záujmového vzdelávania boli využité vzdelávacie poukazy. Odmena za záujmové vzdelávanie sa zamestnancom vyplácala raz za 3 mesiace (11/2014, 3/2015, 6/2015..).

Od 1. júla 2014 ukladá ZP zamestnávateľom každú odmenu za prácu vykonanú na základe dohody o brigádnickej práci študentov a DoPČ vyplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po výkone práce.

Zamestnanci, ŠJ, ktorí majú prístup do skladu s potravinami nemajú uzatvorenú spoločnú hmotnú zodpovednosť za zverené hodnoty podľa § 182 – 184 ZP.

Pri nástupe do funkcie vedúcej ŠJ v roku 2013 nebol vystavený preberací protokol, ktorého súčasťou malo byť vykonanie inventarizácie. Vedúca ŠJ má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť podľa § 182 ZP.

Námatkovou kontrolou došlých faktúr bolo zistené:

Faktúry za celú ZŠ sú vedené v jednom číselnom rade, kde faktúry adresované ŠJ sa zakladajú zvlášť do zakladača.

Adresa príjemcu (odberateľa) potravín pre ZŠ v niektorých prípadoch nesúhlasila s názvom uvedeným v zriaďovacej listine. Kontrola odporúča zabezpečiť, aby dodávateľ potravín na faktúrach uvádzal správny názov príjemcu - „ZŠ Ružová dolina – stredisko ŠJ“, ako aj IČO a DIČ ZŠ (§ 10 zákona o účtovníctve).

V účtovníctve ZŠ sú zaevidované a zaúčtované faktúry za potraviny od dodávateľa „BONI FRUCT s.r.o.“ adresované na súkromnú školu „PANEUROPSKA súkromná ZŠ, Ružová dolina 29“ - cudzia faktúra. Keďže faktúry za potraviny boli uhradené ZŠ, adresa odberateľa (IČO, DIČ) mala znieť na „ZŠ Ružová dolina 29“ a odberné miesto malo byť uvedené „PANEUROPSKA súkromná ZŠ, Ružová dolina 29“. Vzniknutý nedostatok je potrebné odstrániť čo v najkratšom termíne (§ 8 zákona o účtovníctve).

Zásady pre obeh účtovných dokladov z 2003 obsahujú 3 dodatky. Kontrola odporúča internú smernicu z dôvodu neprehľadnosti a neaktuálnosti prepracovať.

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám:

Kontrola preverila dodržiavanie a uplatňovanie zákona o VO a zákona o slobodnom prístupe k informáciám za obdobie 2015-2016.

V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám má ZŠ ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 má povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej len „MÚ MČ“) vydal internú smernicu RUZ-09 „Verejné obstarávanie“ účinnú od 18.4.2016. Účelom smernice je stanoviť jednotný záväzný postup pre príslušné odbory a referáty MÚ MČ ale aj *záväzné odporúčania pre rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené MČ* pri zabezpečovaní tovarov, poskytnutia služieb, nákup potravín alebo uskutočnenia stavebných prác zriadených z bežných alebo kapitálových prostriedkov, prípadne európskych fondov, a to v súlade so zákonom o VO. Smernica upravuje záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác. Úlohou riaditeľov zriadených organizácií je zabezpečiť úpravu postupu VO, v nim riadenej organizácii svojim riadiacim aktom na základe, ktorých zabezpečí plnenie ustanovení zákona.

Kontrolou bolo overené zadávanie zákaziek v zmysle § 9 ods. 9 zákona o VO (platného do 17.4.2016). Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

ZŠ má vlastné webové sídlo, informácie o organizácii zverejňuje na webovom sídle www.zsrd.sk

Kontrolné zistenie:

Kontrola preverila správnosť výkonu VO pri výbere úspešných uchádzačov na dodávku potravín na školský rok 2014/2015, 2015/2016. Kontrole predložená dokumentácia obsahovala ponukové listy (cenník) oslovených dodávateľov a na základe rozhodnutia vedúcej ŠJ bol vybraný dodávateľ s prihliadnutím na ochotu dodávateľa a kvalitu tovaru.

V predloženom zázname z vykonaného prieskumu trhu (30.10.2014, 6.4.2016) odôvodnenie výberu úspešných uchádzačov nebolo dostačujúce. Pri výbere išlo o ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku, kde bolo potrebné určiť pravidlá výberu a odôvodniť prečo ostatní uchádzači nespĺnili podmienky výberu (napr. pridelením bodov).

Kontrolou bol overený postup VO na dodávku potravín pre školský rok 2015/2016. V zázname z vykonaného prieskumu trhu na dodávku ovocia a zeleniny boli e-mailom oslovení 3 uchádzači, čo bolo zdokumentované. Dokumentácia obsahovala cenové ponuky.

V zázname z vykonaného prieskumu trhu na dodávku mlieka a mliečnych výrobkov, mäsa a mäsových výrobkov nebol uvedený konkrétny spôsob oslovenia (e-mailom, cez web, tel....) čo malo byť zdokumentované. Vznik záväzku s jednotlivými dodávateľmi bol na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie (zmluvy neboli uzatvorené).

V internej smernici VO je potrebné uviesť základné postupy a povinnosti pri hľadaní a zdokumentovaní ekonomicky najvýhodnejšej ponuky prostredníctvom prieskumu trhu alebo výzvou na predloženie ponuky. Všetky doklady a dokumenty je potrebné uchovávať päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

ZŠ na webovom sídle zverejňuje DF za celú školu.

Na stránke UVO bola povinná do 17.4.2016 štvrťročne zverejňovať zákazky nad 1000 € bez DPH (§ 9 ods. 9 zákona o VO). Kontrolou bolo zistené, že zákazky, ktoré presahovali sumu 1000 € bez DPH neboli zverejnené na stránke UVO (najmä faktúry za potraviny).

Podľa § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám má povinnosť zverejňovať objednávky. ZŠ nezverejňuje objednávky.

Popis zistených nedostatkov

- V osobnom spise chýbalo oznámenie o priznaní výkonnostného príplatku, ktorý bol zamestnankyni ŠJ vyplácaný vo výške 70 €/ mesačne od 9-12/2015
- V čl. 19 KZ je uvedený prídelený do SF vo výške 0,25% ktorý ZŠ netvorí
- Darčkové poukážky zakúpené zo SF za rok 2015 (40 €/osobu) neboli zdanené
- Výkazy evidencie dochádzky nepedagogických zamestnancov ZŠ mesačne nevystavuje
- Vypracovať spoločnú hmotnú zodpovednosť zamestnancov ŠJ – majú prístup do skladu § 182 – 184 ZP
- Adresa odberateľa na došlých faktúrach za potraviny nebola v súlade s názvom uvedeným v zriaďovacej listine.
- V účtovníctve ZŠ boli zaevidované a zaúčtované došlé faktúry znejúce na PANEUROPSKA súkromná ZŠ, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve
- Zásady pre obeh účtovných dokladov z roku 2003 sú neaktuálne
- V zriadenom profile VO na webe ÚVO neboli zverejňované štvrťročné správy za obdobie 2013-2015 podľa §9 ods. 9 zákona o VO (platného do 17.4.2016),
- na webovom sídle ZŠ nie sú zverejnené objednávky

Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

- Aktualizovať interné smernice
- Prepracovať čl. 19 KZ
- Zdaniť dodatočne nákup darčkových poukážok zo SF za rok 2015
- Vypracovať spoločnú hmotnú zodpovednosť v súlade s ustanovením § 182 -184 ZP
- Zabezpečiť, aby adresa na došlých faktúrach za potraviny bola v súlade s názvom uvedeným v zriaďovacej listine
- U dodávateľa potravín zabezpečiť čo v najkratšom čase výmenu došlých faktúr na ktorých bola uvedená nesprávna adresa, IČO a DIČ odberateľa.
- V profile VO na webe ÚVO štvrťročne zverejňovať zákazky v zmysle zákona o VO (platného od 18.4.2016),
- Na webovom sídle zverejňovať objednávky v súlade s § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Vyjadrenie ZŠ Ružová dolina k návrhu správy

ZŠ v stanovenej lehote do 9.9.2016 predložila miestnemu kontrolórovi stanovisko ku kontrolným zisteniam. Nedostatky uvedené v návrhu správy prijala bez výhrad.

ZŠ Mierová

ZŠ je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, svojimi príjmami a výdavkami je napojená na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava Ružinov. Svoju činnosť zabezpečuje v rozsahu, ktorý je nevyhnutný pre zabezpečenie jej úloh. Hospodárenie ZŠ je pravidelne kontrolované zriaďovateľom.

Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov školy sa riadia všeobecne platnými právnymi predpismi. Rozsah ich povinností, vymedzenie ich práv a zodpovedností stanovuje vnútorný poriadok.

ZŠ k 31.12.2015 evidovala 62 zamestnancov, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly:

- Pedagogických 36

- Nepedagogických 7
- školská družina (ďalej „ŠKD“) 11
- školská jedáleň (ďalej „ŠJ“) 8

Mzdové podmienky na základe priznanej kvalifikácie a platných mzdových predpisov stanovuje riaditeľka ZŠ vo vnútornom mzdovom predpise.

Na mzdy bolo čerpaných 604 124,66 € (priemerná mzda 811,99 €). Na vzdelávacie poukazy 13 932 €, na dohody 7 592,44 €.

Kontrolou bolo preverené plnenie prijatých opatrení a odporúčaní zistených ostatnou kontrolou v roku 2010, ako sa postupovalo pri ich odstraňovaní.

Riaditeľka ZŠ v stanovenom termíne (do 11.5.2010) prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a následne vydala príkaz na ich odstránenie. Za jednotlivé úlohy, ktoré boli riaditeľkou uložené zodpovedali príslušní zamestnanci (ekonómka, referentka PaM).

Prijatých bolo 16 opatrení. Opatrenia sa týkali aktualizácii interných predpisov, poverenia osoby vykonaním predbežnej finančnej kontroly, uzatvárania dohôd v zmysle § 226 ods. 2 ZP, dôslednosti vedenia dochádzky, chýbajúcich dokumentov, príspevku zo SF – ktorý nebol zdanený, účtovania došlých faktúr za potraviny –metodicky nesprávne účtovanie, úpravy likvidačných listov v názvosloví.

Kontrola konštatuje, že zo strany kontrolovaného subjektu nebola venovaná dostatočná pozornosť vystavovaniu dohôd ako aj vykonávaniu kontroly dokladov v súlade so zákonom o finančnej kontrole (na platových výmeroch, dohodách a iných dokladoch zakladajúcich nárok na finančnú odmenu nebolo vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly).

Kontrolné zistenie 2015

Podľa § 223 ods. 1 ZP zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - dohodu o vykonaní práce (ďalej „DoVP“), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) a dohodu o brigádnickej práci študentov (ďalej „DoBPS“). Ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (DoVP), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (DoPČ, DoBPS). Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia prvej časti ZP.

Podľa § 224 ods. 2 písm. c) ZP je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

Podľa § 224 ods. 1 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Podľa § 226 ods. 1 ZP DoVP môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do predpokladaného rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná pre zamestnávateľa na základe inej DoVP.

Podľa § 226 ods. 2 ZP DoVP sa uzatvára písomne, inak je neplatná, musí v nej byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, predpokladaný rozsah práce, uzatvára sa najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V roku 2015 boli s fyzickými osobami uzatvorené DoVP na záhradnícke práce, na výkon inštruktora počas lyžiarskeho výcviku, upratovacie práce počas PN, na výkon

inštruktora plaveckého výcviku, zdravotníka, upratovacie práce počas vydávania obedov a jedna DoBPŠ na správu počítačov.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené (§224 ods 1 písm. d) ZP).

Vo väčšine prípadoch boli DoVP uzatvorené v deň výkonu práce čo nebolo v súlade s ust. § 226 ods.2 ZP.

Z obsahu niektorých DoVP čo sa týka vymedzenia druhu práce je zrejmé, že dotknutí zamestnanci vykonávali príležitostnú druhovo opakujúcu sa činnosť (upratovacie práce, záhradnícke práce..). Takýto charakter práce viac zodpovedá podmienkam ktoré zákon ustanovuje pre výkon prác na základe DoPČ (§ 228a ZP) a nie DoVP, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výsledkom..

Kontrolou bolo zistené, že na výkon inštruktorov výcviku a zdravotníka s ktorými bola uzatvorená DoVP sa nevyžadovali doklady preukazujúce spôsobilosť na danú činnosť (do spisového materiálu doložiť chýbajúce písomnosti v súlade so ZP a zákona o ochrane osobných údajov).

Kontrolou bolo zistené, že podkladom pre výplatu odmien za práce vykonané podľa predmetných dohôd boli výkazy prác podpísané zamestnancami a odovzdané na vyplatenie mzdovej účtovníčke. V danom prípade chýbal podpis a dátum osoby, ktorá prácu skontrolovala a súhlas s výplatou odmeny vedúceho zamestnanca - § 8 zákona o účtovníctve.

DoBPŠ bola uzatvorená na správu počítačov na obdobie od 1.7.2015 – 30.6.2016 (18 hod./týždenne) 6 €/hod. (podľa § 227 a § 228 ZP). Kontrolou bol preverený spisový materiál spolu s dokladmi, na základe ktorých bola vyplatená odmena.

Podľa § 227 ods. 1 ZP DoBPŠ môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študenta, na základe ktorých podľa ods. 2 nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času (uvedené ustanovenie bolo dodržané). Rozsah pracovného času bol dohodnutý max. na 75 h mesačne (18 hod./týždenne).

Podľa §228 ods. 1 ZP DoBPŠ je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná, musí v nej byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára (DoBPŠ obsahovala uvedené náležitosti).

Podľa §228 ods. 2 neoddeliteľnou súčasťou dohody je potvrdenie štatútu študenta podľa uvedenej dohody (bolo doložené potvrdenie o návšteve školy).

Podľa §224 ods. 2 písm. e) zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe DoBPŠ. Na výkazoch mzdových nárokov doložených k príkazom za jednotlivé mesiace k DoBPŠ bola vedená evidencia pracovného času v súlade s uvedeným ustanovením.

Podľa § 224 ods. 2 písm. c) ZP je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Z uvedeného vyplýva, že ani odmeňovanie nemôže byť dohodnuté výhodnejším spôsobom ako v prípade, že by práca rovnakého druhu bola vykonávaná zamestnancom v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy.

V DoVP bolo porovnaním zistené, že hodinové sadzby stanovené v DoVP – upratovacie práce 2,33 €/h., záhradnícke práce (42 h/mesačne) 180 €/mes. boli dohodnuté vo výške ako sú priemerné hodinové sadzby zamestnancov v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy vykonávajúcich podobnú činnosť. Inštruktori výcviku (od 15.6.-19.6.2015) mali dohodnutú odmenu 33,19 €, čo odporúčame prehodnotiť (0,83€/h.).

Na platobných výmeroch ako aj na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebolo vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

V jednom prípade mala kuchárka od 1.7.2015 zmenený pracovný úväzok na 50%. Zmena pracovného úväzku nebola písomne zdokumentovaná (dodatkom k pracovnej zmluve).

Námatkovou kontrolou bola overená dokumentácia (podklady) pre vyplatenie odmeny za záujmové vzdelávanie za obdobie 4-6/2015. Záujmové vzdelanie je pravidelná záujmová činnosť organizovaná pre žiaka škôl v rozsahu najmenej 60 hod. v školskom roku. Na financovanie záujmového vzdelávania boli využité vzdelávacie poukazy. Odmena za záujmové vzdelávanie sa vedúcim krúžkov vypláca štvrťročne. Celková suma vo výške 3 788 € bola vedúcim krúžkov rozdelená na základe rozhodnutia riaditeľky. Priznaná odmena za krúžkovú činnosť bola v rozpätí od 8,14 €/hod. do 17,- €/hod. Kontrola odporúča systém odmeňovania riešiť smernicou.

Prídel do SF za kontrolované obdobie 2015 bol tvorený vo výške 1% zo základu ustanoveného § 4 ods.1 zákona o SF.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o SF je zamestnávateľ povinný vykonať ročné zúčtovanie tvorby SF do 31. januára nasledujúceho roka (podmienka bola splnená – 15.1.2016).

Zamestnancom bol v roku 2015 zo SF poskytnutý príspevok na stravovanie vo výške 0,13 € čo je 6% z ceny lístka v hodnote 2,16 € za obedy ŠJ. ZŠ zabezpečila stravovanie zamestnancom prítomným na pracovisku počas školských prázdnin v dňoch, kedy ŠJ nie je v prevádzke nákupom stravných lístkov v hodnote 3,20 €. ZŠ prispieva na stravu v sume 55 % z ceny lístka 3,20 € t.j. 1,76 €. Podľa zákona o cestovných náhradách od 2015 možno poskytnúť na stravu max. 55 % z ceny lístka 4,20 € t. j. 2,31 €. Zamestnanec by tak zaplatil za stravný lístok 0,70 € (1,25 €), čo odporúčame zväziť.

Účtovníčka má podľa PP 2x v týždni (utorok a piatok) povolenú prácu mimo pracoviska. V danom prípade sa jedná o zvýhodnenie, čo odporúčame upraviť dodatkom k pracovnej zmluve aj z dôvodu BOZP.

Zálohy na školenie účtuje na základe prihlášky na účet 518/321 čo nie je metodicky správne (prihláška nemá náležitosti účtovného dokladu). Kontrola odporúča preddavky účtovať na účet 314 – poskytnuté preddavky (účet 314/221, ID – 518/314). V niektorých prípadoch na prihláškach na školenie neboli uvedené mená zamestnancov, ktorí sa zúčastnili školenia - § 8 zákona o účtovníctve.

Námatkovou kontrolou bolo zistené, že tri šatníkové skrinky v celkovej sume 971,70 € (DF č. 247/2015) neboli zaevidované v operatívno-technickej evidencii (OTE). Zvýšiť dôslednosť pri evidovaní drobného majetku a na likvidačné listy k faktúram zapisovať do určenej kolónky evidenčné čísla (§ 8 zákona o účtovníctve).

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám:

Kontrola preverila dodržiavanie a uplatňovanie zákona o VO a zákona o slobodnom prístupe k informáciám za obdobie 2014-2016.

V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám má ZŠ ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

MÚ MČ vydal internú smernicu RUZ-09 „Verejné obstarávanie“ účinnú od 18.4.2016. Úlohou riaditeľov zriadených organizácií bolo zabezpečiť úpravu postupu VO, v nim riadenej organizácii svojim riadiacim aktom na základe, ktorých zabezpečí plnenie ustanovení zákona.

ZŠ má vlastné webové sídlo, informácie o organizácii zverejňuje na webovom sídle www.zsmierovaba.edu.sk

Námatkovou kontrolou bola overená správnosť výkonu VO pri výbere úspešných uchádzačov na dodávku potravín. pre ŠJ za obdobie 2014 - 2016.

Zmluvy uzatvorené na dodávku potravín pre ŠJ

Kontrole boli predložené zmluvy uzatvorené s dodávateľmi na dodávku potravín pre rok 2014 – 2016. Výber úspešných uchádzačov nebol písomne zdokumentovaný (nebol vykonaný prieskum trhu na základe ponúk minimálne u 3 dodávateľov). Podľa vyjadrenia vedúcej ŠJ, zmluvy na dodávku potravín boli uzatvárané na základe doterajšej dobrej spolupráci s dodávateľmi ako je ochota a kvalita potravín. Pri obstarávaní ZŠ nepostupovala v súlade so zákonom o VO. V internej smernici VO je potrebné uviesť základné postupy a povinnosti pri hľadaní a zdokumentovaní ekonomicky najvýhodnejšej ponuky prostredníctvom prieskumu trhu. Všetky doklady a dokumenty je potrebné uchovávať päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk (§ 9 ods.9).

ZŠ na webovom sídle zverejňuje DF za celú školu. Podľa § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám má povinnosť zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy. ZŠ nezverejňuje objednávky a uzatvorené zmluvy na dodávku potravín.

Námatkovou kontrolou overené zákazky:

Zákazka v sume 12 100,00 € bez DPH (Rámcová zmluva o dielo)

„Oprava chodníka v areáli ZŠ – I. etapa do 12/2014 a II. etapa do 12/2015“ Jednalo sa o zákazku podľa §9 ods.9. Rámcová zmluva o dielo č. 1/2014 bola uzatvorená so zhotoviteľom DOKARO, výrobné družstvo dňa 12.12.2014.

Kontrolné zistenie:

- Rámcová zmluva č. 1/2014 zo dňa 12.12.2014 nebola zverejnená na webovom sídle ZŠ (ak sa zmluva nezverejní v stanovenej lehote -do 3 mesiacov platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo - § 47a ods. 3) Občianskeho zákonníka.
- Kontrole nebola predložená dokumentácia z prieskumu trhu (min. 3 cenové ponuky) ako aj záznam z výberového konania.
- DF vo výške 2019,06 € - oprava povrchu chodníka bola vystavená dňa 28.11.2014, čo bolo skôr ako bola uzatvorená zmluva - 12.12.2014.
- Po ukončení etapy v 2014 a 2015 prevzatie prác nebolo zdokumentované preberacím protokolom.
- Celková cena za opravu chodníka v areáli ZŠ (I.-II. etapa) bola vo výške 14 686,82 € vrátane DPH (12 239,02 € bez DPH o 139,02 € viac ako bolo dohodnuté v Rámcovej zmluve)

Kontrola upozorňuje, že zverejnenie zmluvy má dôležité právne účinky. Zmluva, ktorá sa musí zverejniť, je účinná dňom nasledujúcim po dni, kedy bola zverejnená, ak zákon nestanovuje inak alebo ak si zmluvné strany nedohodli neskorší deň jej účinnosti. Zmluva sa musí zverejniť do troch mesiacov od jej uzavretia alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak sa zmluva nezverejní v uvedenej lehote, platí, že k jej uzavretiu neprišlo, a táto zmluva de jure neexistuje, nenadobudne ani platnosť ani účinnosť (Občiansky zákonník - § 47a ods. 3).

Zákazka v sume 2 610,55 € vrátane DPH

„Obstaranie nábytku – stoly do ŠJ“

Záznam z výberového konania bol z 10.12.2015. Kritériom bola najnižšia cenová ponuka. Prieskum trhu na dodávku stolov do ŠJ vykonala ekonómka na základe výberu

z katalógov. Vybraná bola firma B2Bpartner, ktorá ponúkla najnižšiu cenu (92,-€), čo bolo zdokumentované.

ZŠ je povinná zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 zákona o VO s cenami vyššími ako 5 000 € (1000 € do 17.4.2016 - § 9 ods.9 zákona o VO), v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nezverejnila zákazky za 4 Q. 2015 (hodnota zákazky vyššia ako 1000 €).

Popis zistených nedostatkov

- nebola vedená evidencia dohôd v zmysle § 224 ods.1 písm. d) ZP,
- väčšina dohôd (DoVP) bola uzatvorená nesprávne v deň výkonu práce,
- pri opakujúcich sa činnostiach neboli uzatvorené DoPČ ale DoVP,
- v spisovom materiály u dohodárov chýbali doklady preukazujúce spôsobilosť inštruktora výcviku a zdravotníka,
- na mesačných výkazoch u dohodárov nebolo vyznačené prevzatie prác a súhlas nadriadeného zamestnanca s výplatou odmeny,
- na platových výmeroch a dohodách nebolo vyznačené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly,
- v zásadách pre tvorbu a použitie SF je nesprávne uvedená výška príspevku,
- pri dohodnutej zmene miesta pracoviska 2x v týždni (utorok, piatok) nebol so zamestnankyňou uzatvorený dodatok k zmluve,
- zmena pracovného úväzku na 50% nebola písomne zdokumentovaná,
- metodicky nesprávne účtovaný preddavok,
- niektorý drobný majetok nakúpený v r. 2015 nebol zaevidovaný v OTE,
- pri obstarávaní potravín do ŠJ sa nepostupovalo v súlade so zákonom o VO,

Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

- viesť evidenciu uzatvorených dohôd v zmysle ZP,
- dohody uzatvárať v zmysle § 226 ods. 2 ZP,
- dohody uzatvárať podľa charakteru prác v zmysle ZP,
- doplniť doklady preukazujúce spôsobilosť na požadovanú činnosť,
- na výkazoch u dohodárov vyznačiť prevzatie a súhlas nadriadeného s výplatou odmeny,
- na dokladoch vyznačiť vykonávanie kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- v zásadách pre tvorbu SF opraviť výšku príspevku,
- zníženie pracovného úväzku zdokumentovať dodatkom k pracovnej zmluve,
- na základe dohodnutých zmien so zamestnankyňou uzatvoriť dodatok k zmluve v zmysle ZP,
- preddavky účtovať v súlade so zákonom o účtovníctve,
- zvýšiť dôslednosť pri evidovaní drobného majetku,
- pri obstarávaní potravín postupovať v súlade so zákonom o VO,
- pri zverejňovaní faktúr, zmlúv a objednávok postupovať v súlade s ustanovením § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Vyjadrenie ZŠ Mierová k návrhu správy

ZŠ v stanovenej lehote do 9.9.2016 predložila miestnemu kontrolórovi stanovisko (vysvetlenie) ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy. Niektoré nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt v návrhu správy upozornený boli do ukončenia kontroly odstránené a zdokumentované - predložené fotokópie dokladov.

Domov dôchodcov

DD je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, svojimi príjmami a výdavkami je napojený na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava Ružinov so zahrnutím mimorozpočtových zdrojov.

Zásady hospodárenia a nakladania so sponzorskými darmi:

- 1) Seniori prispievajú priamo finančnými prostriedkami na účet osobných prostriedkov BÚ 1828491756/0200.
- 2) Vecnými darmi evidovanými v majetku DD.
- 3) Dary právnických a fyzických osôb možno použiť v DD na účel určený darcom, v prípade neurčenia účelu použitia daru na činnosti spojené so zabezpečovaním poskytovania sociálnych služieb bezporuchového chodu DD.

Nakladanie so sponzorskými darmi schvaľuje riaditeľ organizácie.

2015

Stav účtu k 1.1.2015	167 752,61 €	(BÚ 1828491756/0200)
Príjem	16 278,70 €	
Výdaj	53 904,47 €	
Bank poplat.	3,90 €	
Stav účtu k 31.12.2015	130 122,94 €	

Celkovo bolo uskutočnených 19 vkladov v sume 16 278,70 €. Vklady boli realizované bezhotovostne. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2015 boli mimorozpočtové prostriedky vo výške 53 904,47 € použité na obstaranie:

Z položky (630) – bežné výdavky	
Elektrické polohovateľné postele 20 ks	23 580,00 €
Výlety, hudobné reprodu., výzdoba	2 081,72 €
Rekonštrukcia WC	23 384,75 €
Z položky (710) – kapitál. výdavky	
Modernizácia	4 858,00 €

Kontrolou bolo preverené plnenie prijatých opatrení a odporúčaní zistených ostatnou kontrolou v roku 2013, ako sa postupovalo pri ich odstraňovaní. Riaditeľka DD v stanovenom termíne do 16.4.2013 predložila miestnemu kontrolórovi správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Prijatých bolo 5 opatrení, ktoré sa týkali zverejňovania objednávok, vykonávania predbežnej finančnej kontroly, štvrťročného zverejňovania zákaziek a evidencie majetku.

Kontrola konštatuje, že zo strany kontrolovaného subjektu boli splnené opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Inventarizácia k 31.12.2015

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve. Organizácia inventarizácie majetku a záväzkov spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá je zodpovedná za jej správne vykonanie.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva“... a musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, b) deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň ukončenia inventúry, c) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie...“ Kontrolovaný subjekt si splnil svoju povinnosť.

Evidencia majetku obstaraného v r. 2015

Drobným hmotným majetkom (DHM) vedeným v operatívnej evidencii sú samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-hospodárske určenie, ktorých vstupná cena je od 35 € - 1700 €. Financuje sa z bežných výdavkov.

Drobným nehmotným majetkom (DNM) vedeným v operatívnej evidencii je nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je od 35 € - 2400 €. Financuje sa z bežných výdavkov (interná smernica o odpisovaní DHM a DNM platná od r. 2013).

Kontrolné zistenie:

Obstaranie kamerového systému na monitorovanie lôžkovej časti v sume 5 832,38 € bolo realizované z bežných výdavkov. Jednalo o modernizáciu rozšírením vybavenosti o kamerový systém, ktoré malo byť triedené v rámci kategórie 710 – Obstarávanie kapitálových aktív.

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám:

Kontrola preverila dodržiavanie a uplatňovanie zákona o VO a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám má DD ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky. Kontrolovaný subjekt si splnil svoju povinnosť.

DD je povinný zverejňovať štvrťročne v profile UVO súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 zákona o VO s cenami vyššími ako 5000 € (do 17.4.2016 s cenami vyššími ako 1 000 € - §9 ods.9 zákona o VO), v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä:

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt si splnil svoju povinnosť.

Kontrolou overené zákazky uhradené z mimorozpočtových prostriedkov:

Zákazka v sume 23 338,75 € vrátane DPH - Zmluva o dielo (19 448,96 € bez DPH)

„**Rekonštrukcia 3 WC na lôžkovom oddelení**“ – Zmluva o dielo č. 9/2015 bola uzatvorená so zhotoviteľom Ing. S. Zelenským dňa 25.3.2015 (zverejnená 26.3.2015). Podkladom pre uzatvorenie Zmluvy bol výsledok z výberového konania uskutočneného 25.2.2015. Jednalo sa o zákazku podľa § 9 ods. 9 zákona o VO, na ktorej sa zúčastnili 3 uchádzači. Hlavným kritériom pre výber dodávateľa bola najnižšia cena. Objednávka č. 10/15 bola vystavená 25.3.2015 na sumu 23 384,72 €.

DF zo dňa 4.5.2015 - dodávateľ fakturoval podľa zmluvy za stavebné práce zálohu vo výške 14 000 €, DF zo dňa 10.6.2015 - vyúčtovanie za stavebné práce vo výške 9 384,75 € (spolu 23 384,72 € vrátane DPH).

Kontrolné zistenie:

- termín (Výzva zo dňa 23.2.2015 zverejnená na webovom sídle DD) na predloženie ponuky bol do 26.2.2015 - do 10,00hod.,
- zápis z výberového konania sa uskutočnil 25.2.2015, čo bolo skôr ako bol uvedený konečný termín na predloženie ponuky,
- v zápise nebol uvedený dátum –čas a spôsob doručenia ponúk,
- protokol o odovzdaní diela nebol kontrole predložený,
- celková fakturovaná suma bola vo výške 23 384,72 € čo bolo o 46 € viac ako bolo dohodnuté v Zmluve o dielo (č. 9/2015).

Zákazka v sume 23 580,00 € vrátane DPH (19 650,00 € bez DPH)

„**Nákup a dodávka elektrických polohovacích lôžok so zdravotným antidekubitným matracom**“. Jednalo sa o zákazku podľa §9 ods.9 zákona o VO. Na základe výzvy na predloženie ponuky zo dňa 10.2.2015 boli oslovení 3 uchádzači. Hlavným kritériom pre výber dodávateľa JUMICOL s.r.o. bola najnižšia cena. Objednávka č. 16/2015 bola vystavená dňa 17.4.2015 na sumu 23 580,00 €.

DF č. 276/15 zo dňa 17.4.2015 – záloha na interierové vybavenie v sume 14 148,00 €, DF z 30.6.2015 – vyúčtovanie v sume 9 432,00 €. Celková fakturovaná suma bola v súlade s výsledkom verejného obstarávania a vystavenou objednávkou.

Kontrolné zistenie:

- v predloženej dokumentácii (výzva) nebol uvedený termín na predloženie ponúk,
- v zápise zo dňa 29.4.2015 nebol uvedený spôsob doručenia ponúk (napr. : pri doručení poštou - chýbajú obálky)

Popis zistených nedostatkov

- nesprávne zaradený dlhodobý hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 € (kamerový systém),
- obstarávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 (nevenovaná dostatočná pozornosť dokumentácii VO)

Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

- kamerový systém zaradiť do majetku v súlade so zákonom o účtovníctve,

Vyjadrenie DD k návrhu správy

Kontrolovaný subjekt podal v stanovenom termíne do 9.9.2016 písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy, v ktorom podal vysvetlenie k obstaraniu kamerového systému z bežných výdavkov. V danom prípade sa jednalo o dlhodobý majetok, ktorý bude tohto roku preradený do majetku zápisom 042/428.

Kontrola preverila opodstatnenosť námietky týkajúcej sa postupu obstarávania zákaziek podľa §9 ods. 9 zákona o VO. Podľa názoru účtovnej jednotky postup pri obstarávaní zákaziek bol v súlade so zákonom o VO keďže: „*zákon nám neukladá povinnosť*“

uvádzať v zápise z prieskumu trhu dátum, čas a spôsob doručenia ponúk, zákon nehovorí ako má zápis vyzerat' a neukladá ani povinnosť vykonať zápis o výsledku z prieskumu trhu“.

Zákon o VO a ostatné súvisiace zákony ukladajú pri zadávaní zákaziek dodržiavať povinnosti podľa:

- § 9 ods. 3 až 5 zákona o VO. Ide najmä o uplatnenie základných princípov VO, ktorými sú *rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť a zabezpečiť*, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Verejný obstarávateľ je pri týchto zákazkách povinný evidovať všetky doklady a dokumenty 5 rokov od uzavretia zmluvy.
- § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach - evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy (Vyhláška MV SR č. 628/2002 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach...).
- § 8 zákona o účtovníctve

Záver

Kontrolované subjekty v stanovenom termíne do 9.9.2016 predložili miestnemu kontrolórovi písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy. Na základe zistených nedostatkov z vykonanej kontroly v subjektoch ZŠ Mierová, ZŠ Ružová dolina a DD kontrola navrhla prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových. K termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin zo strany kontrolovaných subjektov neboli dané námietky.