



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 22.9.2020

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov Materskej školy Miletičová 37, Bratislava**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka v.r.
Odd. kontroly

Bc. Martina Eleková v.r.
Odd. kontroly

Ing. Mária Rintelová v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, august 2020

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v Materskej škole Miletičová 37, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2019 zo dňa 10.12.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v Materskej škole Miletičová 37, zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami za roky 2017-2019.

S p r á v a
o výsledku dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Materskej škole Miletičová 37, Bratislava
č. 3/20

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2019 zo dňa 10.12.2019), poverenia č. 2/20 z 2.6.2020 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Bratislava - Ružinov v Materskej škole Miletičová 37.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:	Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
	Ing. Juraj Čupka	člen kontrol. skupiny
	Bc. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
	Ing. Mária Rintelová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: Materská škola Miletičová 37, Bratislava
IČO: 31786995 DIČ: 2021457383

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Materskej škole Miletičová 37 (ďalej „MŠ“).

Kontrolované obdobie: 2017 – 2019

Miesto a čas kontroly: MŠ od 2.6.2020 do 20.7.2020

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

V zmysle zákona č.416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, v roku 2002 prešla zriaďovateľská funkcia materských škôl a základných škôl na mestskú časť Bratislava Ružinov. Materské školy a základné školy sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, ktoré hospodária v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. S účinnosťou od 1.4.2004 sa MŠ stala materskou školou s právnou subjektivitou, ktorej súčasťou sú elokované triedy v objekte Gemerská ul. č. 4. Súčasťou MŠ je školská jedáleň a školská kuchyňa v objekte MŠ a školská jedáleň a školská kuchyňa v elokovaných triedach v objekte Gemerská 4. MŠ je šesťtriedna do ktorej patria aj dve elokované triedy na Gemerskej 4.

Správcom nebytových priestorov bytového domu na Gemerskej ul. č. 2-4 je PRVÁ RUŽINOVSKÁ SPOLOČNOSŤ a.s. s ktorou má MŠ uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 212267000 na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.1.2003.

Hospodárenie MŠ je pravidelne kontrolované zriaďovateľom. Riaditeľka ako štatutárny orgán MŠ riadi, organizuje a kontroluje prácu zamestnancov, zodpovedá za dodržiavanie VZN, učebných plánov a osnov za odbornú a pedagogickú úroveň výchovno-vzdelávacej práce, zodpovedá za pravidelné preškoľovanie zamestnancov o BOZP, vyplývajú jej povinnosti z oblasti ekonomickej a materiálno-technického zabezpečenia a ďalšie povinnosti vyplývajúce zo ZP a školského zákona.

S účinnosťou od 14.1.2013 ekonomické činnosti sú vykonávané zamestnancami MÚ MČ (E. T. a J. J. – mzdový úsek) na základe uzatvorenej zmluvy medzi MČ Bratislava Ružinov a MŠ. Predmetom zmluvy je poskytovanie administratívno-technických prác na pracovnoprávnom úseku a na mzdovom úseku, vedenie agendy rozpočtu a účtovníctva a vedenie majetku. Miesto plnenia predmetu zmluvy je MÚ MČ Bratislava -Ružinov Mierová 21. Služby sú poskytované bezplatne.

Ekonomické činnosti vykonávané zamestnancami MÚ:

- Zaúčtovanie do programu Trimel (faktúry, tlač likvidačného listu, banka, výdavkový účet).
- Zaúčtovanie účtovných operácií súvisiacich so mzdami a odvodmi.
- Zaúčtovanie všetkých operácií na príjmovom účte vrátane odvodov príjmov.
- Vyhotovenie platobných poukazov na základe predložených dokladov (riaditeľka ich opečiatkuje a vyznačí základnú finančnú kontrolu). Po predložení bankových výpisov nasleduje zaúčtovanie všetkých účtovných operácií podľa platobných poukazov.
- Vypracovanie konceptu návrhu rozpočtu, rozpisu rozpočtu, úpravy, „nahodenie“ rozpočtu, úpravy rozpočtu do programu Trimel.
- Zaevidovanie nakúpených predmetov do programu Trimel – modul majetok.
- V spolupráci s riaditeľkou vykonanie inventarizácie.
- Zaúčtovanie všetkých účtov. Operácií pri platbách v hotovosti podľa dokladov predložených riaditeľkou v programe Trimel – modul pokladňa.
- Zverejňovanie uhradených faktúr prostredníctvom programu Trimel.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

VZN č.21/2012 z 26.6.2012 doplnené VZN č.24/2012 z 11.12.2012, ktorým sa určuje výška príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v základných školách a materských školách, zákon č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č.122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov – do 24.5.2018 (ďalej „zákon o ochrane osobných údajov“), zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov - účinný od 25.5.2018 (ďalej „zákon o ochrane osobných údajov“), zákon č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „školský zákon“), zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), zákon č.553/2003 Z.z. Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o odmeňovaní“), zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa

ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o VO“), zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobode informácií“),

Skutočné čerpanie rozpočtových prostriedkov k 31.12.

Ukazovateľ	2017	2018	2019
200 NEDANOVÉ PRIJMY	41 195,77	39 954,15	46 712,97
z toho:			
- z prenájmu	1 012,56	675,04	0,00
- poplatky a platby z predaja a služieb	39 731,54	37 701,17	43 666,04
v tom príjmy za:			
- jasle, MŠ, a škol. družiny	22 609,94	21 704,20	25 864,59
- réžia	17 121,60	15 996,97	17 801,45
Ostatné príjmy	451,67	1 577,97	2 995,93
Granty			51,00
600 BEZNE VYDAVKY	433 917,10	498 036,28	593 903,77
z toho:			
610 Mzdy, platy, sl. príj. a ostat. os. vyrov.	261 851,75	275 789,90	336 099,18
z toho:			
- tarif. plat vrátane náhrad	191 324,82	193 627,72	248 473,57
- príplatky	56 575,51	59 103,18	63 201,61
- odmeny	13 951,42	23 059,00	24 424,00
- vyrovnanie platu	0,00	0,00	0,00
620 Poistné zamestnancov a NUP	91 209,49	96 902,13	115 952,60
630 Tovary a ďalšie služby	79 970,21	122 466,45	139 103,84
z toho:			
Cestovné náhrady	2,10	0,00	0,00
Energia, voda a komunikácie	32 454,99	33 139,15	33 055,76
v tom:			
- elek. energia	3 696,17	3 555,15	3 925,64
- plyn	14 353,50	15 720,27	14 692,87
- tepelná energia	8 706,68	8 728,53	9 730,67
- vodné, stočné, zrážky	3 118,09	3 249,61	2 965,06
- komunikácie	2 580,55	1 885,59	0,00
Materiál	19 505,82	59 763,59	68 445,34
Dopravné	10,00	0,00	0,00
Rutinná a štandardná údržba	11 343,75	8 697,02	9 169,11
Nájomné za prenájom	1 945,56	1 984,83	2 029,02
Služby	14 707,99	18 881,86	26 404,61
642 Odchod., odstup., úraz, PN do 10 dní	885,65	2 877,80	2 748,15
700 KAPITALOVÉ VYDAVKY	3 288,00	99 104,59	0,00
z toho:			
710 Obstaranie kapitál. aktív	3 288,00	99 104,59	0,00
z toho:			
- prípravná a projektová dokumentácia		1 176,00	0,00
- realizácia stavieb a ich tech. zhodnotenie	3 288,00	97 928,59	0,00
Príspevky v hmotnej núdzi			145,00
VYDAVKY SPOLU	437 205,10	597 140,87	594 048,77

Základná finančná kontrola

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na

príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. "štyroch očí", čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou sa uvedie:

- meno a priezvisko zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- podpisy týchto zamestnancov, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie či:
- je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
- je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať, alebo
- je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii **uvedie jedno tvrdenie**. Na krycom liste je možné uviesť aj všetky tvrdenia a vyškrtnú sa tie, ktoré nesúvisia s danou finančnou operáciou. Či finančná operácia je v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) – g) zákona o finančnej kontrole vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k nehospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole, ktorej súčasťou má byť zoznam zodpovedných osôb s určenou oblasťou výkonu základnej finančnej kontroly s podpisovými vzormi.

Zásady pre obeh účtovných dokladov a o postupoch účtovania účinné od 1.1.2012 v závere pojednáva o finančnej kontrole, avšak sa odvoláva na zákon č. 502/2001 Z. z., ktorý bol účinný do 31.12.2015.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK v personálnej oblasti, ako je napríklad pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer atď.

Takisto vo faktúrach nie je ZFK vykonaná správne.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča riaditeľke MŠ vypracovať Smernicu o finančnej kontrole v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Osobné spisy zamestnancov

Kontrolovaný subjekt má 28 zamestnancov. Z toho je 17 pedagogických zamestnancov a 6 nepedagogických zamestnancov a 5 zamestnancov ŠJ.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov, hlavne na úplnosť spisového obalu, zaradenie zamestnancov do platových tried a zdravotné preukazy u zamestnancov kuchyne.

Osobné spisy za zamestnancov mali by obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti - výpis z registra trestov nie starší ako 3 mesiace,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu),

- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti),
- menovací dekrét starostu, pracovná zmluva,
- opis pracovnej činnosti – pracovná náplň,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- záznam o vykonaní školenia o bezpečnosti práce a požiarnej ochrany,
- hmotná zodpovednosť za hodnoty zverené na vyúčtovanie podľa § 177 ZP, § 182 ZP,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadke,
- iné.

Na základe zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme sú vedúci zamestnanci povinní predkladať majetkové priznanie do 31.marca každého kalendárneho roka. Riaditeľka MŠ predkladá majetkové priznanie MÚ Bratislava-Ružinov a vedúci zamestnanci MŠ predkladajú majetkové priznanie riaditeľke MŠ. Majetkové priznanie nemá byť súčasťou osobného spisu.

Kontrolné zistenie: Pri kontrole osobných spisov bolo zistené, že v spisoch sa nachádzajú otvorené majetkové priznania riaditeľky MŠ a vedúcich zamestnancov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

MŠ uzatvorila s p. F. zmluvu o dielo na výkon bezpečnostného technika dňa 25.2.2015 – výška odmeny bola stanovená na 80 €/štvrtročne. Zo zmluvy p. F. vyplýva povinnosť pravidelne organizovať a vykonávať previerky z hľadiska BOZP, čoho výsledkom má byť zápisnica. Posledná zápisnica bola zo dňa 10.9.2019, kde p. F. konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky v oblasti BOZP a OOPP. Kontrolná skupina konštatuje v oblasti BOZP neporušenie ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Dňa 28.3.2017 bola za zástupcu zamestnancov BOZP vymenovaná E. D. - § 19 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Periodické školenia boli v rámci kontrolovaného obdobia vykonané dňa 9.3.2017 a 22.3.2019.

V zmluve o dielo v čl. II bod s) sa uvádza, že: „*vykonávateľ navrhuje riaditeľke MŠ za vzorné plnenie úloh súvisiacich s BOZP zamestnancom udelenie odmiern a za porušenie predpisov súvisiacich s BOZP navrhuje finančné postihy.*“

Kontrolná skupina odporúča riaditeľke MŠ, aby sa v zmluvách neuvádzali právomoci a povinnosti dodávateľov, ktoré by prekračovali ich kompetencie.

Osobné a ochranné pracovné pomôcky (ďalej len „OOPP“)

OOPP sú určené k ochrane zamestnancov pred možnými rizikami, ktoré by mohli ohroziť ich zdravie, alebo život. Ako osobný ochranný pracovný prostriedok sa zamestnancom poskytuje aj pracovný odev a obuv, ak pracujú v prostredí, v ktorom ich odev alebo obuv podliehajú mimoriadnemu opotrebeniu alebo znečisteniu tak, že sa stanú nepoužiteľné za čas kratší, ako šesť mesiacov.

Poskytovanie OOPP vyplýva zo *Zoznamu prácivísk, pracovných činností a povolání pre poskytovanie OOPP pre zamestnancov MŠ* zo dňa 1.7.2010.

Zamestnanci MŠ si pracovný odev a pracovnú obuv nakupujú sami, následne im je cez pokladňu preplatený pokladničný doklad.

Kontrolné zistenie: Zoznam pracovísk, pracovných činností a povolaní pre poskytovanie OOPP pre zamestnancov MŠ zo dňa 1.7.2010 je zmätočný, nakoľko z obsahu vyplýva, že spĺňa iba formálnu stránku, ale nie je prispôsobený na potreby MŠ.

Smernica naopak neobsahuje dôležité informácie, ako napríklad finančný limit na nákup pracovného odevu a pracovnej obuvi.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, kde budú uvedené podmienky nákupu a preplácanie OOPP zamestnancom.

Sociálny program

V MŠ pôsobí odborová organizácia zastúp. Mgr. E. D. – splnomocnená na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy (ďalej „KZ“). Platnosť KZ je do 31.12.2020. Použitie a čerpanie SF má MŠ stanovené v KZ v čl. 26, dodatku 2 a v prílohe B. Tvorba SF za kontrolované obdobie bola vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade za zásadami pre použitie a čerpanie SF (na stravné, nákup darčkových poukážok, úhrada za školenie členov výboru odborovej organizácie). Príspevok na stravu vo výške 0,25 €/1 obed bol poskytnutý podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmu od dane oslobodený a poistné sa z toho plnenia neplatí. Tvorba a čerpanie SF je vedené na osobitnom účte. Prevod finančných prostriedkov na účet SF za mesiac december bol prevedený do 31.12. v zmysle § 6 čl. 2 zákona o SF. Zaúčtovanie prostriedkov SF za kalendárny rok bol v súlade s ust. § 6 čl. 3 zákona o SF.

Kontrolné zistenie: Pri čerpaní finančných prostriedkov zo SF za školenie členov výboru odborovej organizácie v roku 2019 vo výške 168 € neboli uvedené mená osôb, ktoré sa zúčastnili školenia - § 8 zákona o účtovníctve.

V čl.7 odst. 14 KZ sa uvádza, že zamestnávateľ sa zaväzuje vyplatiť zamestnancovi príplatok 20 EUR mesačne za starostlivosť o pridelené služobné vozidlo. MŠ nemá žiadne služobné vozidlo.

Účtovníctvo

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Pokladňa

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov. Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady a pokladničná kniha za rok 2017-2019.

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe od spol. TRIMEL, s.r.o..

Pokladničné operácie vykonáva zamestnankyňa zaradená ako učiteľka (I.H.) s ktorou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP.

Kontrolovaný subjekt využíva pokladňu prevažne na nákup drobného spotrebného materiálu pre údržbu a malé opravy, výrobu kľúčov, pohonné hmoty do kosačky, kancelárske potreby, poštovné a pod. Príjmové operácie boli realizované iba v prípade dotácie pokladne.

Kontrolovaný subjekt má vypracované „Zásady pre obeh účtovných dokladov a o postupoch účtovania“ účinné od 1.1.2012, v časti „Pokladňa“ str. 12 sa uvádza, že pokladňu vedie zamestnanec MŠ na skrátený pracovný úväzok.

Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, nakoľko učiteľka vykonávajúca aj funkciu pokladníka nemá skrátený pracovný úväzok a pozíciu učiteľky vykonáva na plný úväzok.

V smernici sa rovnako uvádza vykonávanie inventarizácie pokladne najmenej 4 x ročne. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ukladá povinnosť vykonania inventarizácie najmenej 1x ročne. Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni bola vykonaná v roku 2018 dňa 29.6.2018 a v roku 2019 dňa 28.6.2019.

Kontrolná skupina odporúča úpravu zásad v časti inventarizácie, kde bude uvedená povinnosť vykonania inventarizácie najmenej 1x ročne.

V smernici sa uvádza, cit.: „Na väčší nákup a nákup ku koncu roka budú poskytnuté preddavky na základe zákona č. 119/1992 a jeho doplnkov“.

Kontrolná skupina odporúča uviesť presnú hodnotu odkedy je potrebné žiadať o preddavky a ďalej v smernici sa uvádza nesprávne znenie zákona, nakoľko uvedený zákon sa týka cestných náhrad.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje porušenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko kontrolovaný subjekt nevykonáva správne základnú finančnú kontrolu. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) má vykonávať zodpovedná osoba, v tomto prípade zamestnankyňa zodpovedná za pokladňu (Ingrid Harbutová) a nie vedúca školskej jedálne.

Chýba kontrola „štyroch očí“, takisto absentuje slovné spojenie je/nie je možné pokračovať/vykonať.

ZFK vykonáva MŠ na separátnom papieri bez identifikačných údajov, čiže pri náhodnom oddelení od pokladničného dokladu nie je možné identifikovať pre aký doklad bola vykonaná ZFK.

Kontrolná skupina v rámci kontroly mzdovej agendy zistila, že došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko zamestnankyňa (I. H.) v čase pracovnej dovolenky podpísala pokladničné doklady (napr. č. 157/2019 a 183/2019). Zamestnankyňa (S. N.) taktiež v čase dovolenky v tých istých dokladoch vykonala ZFK.

Odporúčanie: Pri výkone základnej finančnej kontroly odporúčame postupovať v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411. Takisto kontrolná skupina odporúča v prípade dlhodobých dovolení najmä v letných mesiacoch zabezpečiť zastúpenie oboch zamestnankýň, alebo poskytovať finančné prostriedky z pokladne formou preddavku a túto zmenu zakomponovať do smernice.

Školská jedáleň

Súčasťou MŠ je školské jedáleň (ďalej „ŠJ“). Predmetom ŠJ je príprava a poskytovanie jedál a nápojov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálo-spotrebných noriem a receptúr (ďalej „MSN“) pre školské stravovanie.

ŠJ poskytuje stravovanie deťom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa jednotlivých vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky v zmysle § 140 ods. 10 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozsahu ustanovených finančných pásiem zverejnených Ministerstvom školstva Slovenskej republiky na svojej internetovej stránke.

Do 31.8.2019 bolo v platnosti VZN mestskej časti č. 21/2012 z 26.6.2012 doplnené VZN č. 24/2012 z 11.12.2012, ktorým sa určovala výška príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov.

Dňom 1.9.2019 nadobudlo účinnosť VZN č. 7/2019 z 25.6.2019 ktorým sa určujú výšky príspevkov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava – Ružinov a zároveň bolo zrušené VZN č. 21/2012 a VZN č. 24/2012, ktorým bolo doplnené VZN č. 21/2012.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v ŠJ bola určená nasledovne:

na dieťa (od 2-6 rokov)	0,36 € /desiatu/deň
na dieťa (od 2-6 rokov)	0,90 € /obed/deň
na dieťa (od 2-6 rokov)	0,26 € /olovrant/deň
na dieťa (od 2-6 rokov) spolu	1,54 € / deň

Výšku režijných nákladov 13,00 € mesačne na dieťa uhrádza zákonný zástupca dieťaťa spolu s úhradou na nákup potravín vopred do 25 dňa príslušného kalendárneho mesiaca na nasledujúci mesiac - § 6 a § 7 VZN č. 7/2019.

Do rozpočtu a čerpania rozpočtu ŠJ vstupujú aj výdavky na potraviny hradené z príjmov za stravné od rodičov vedené na samostatnom účte ŠJ.

2019 – príjmy za stravné	30 489,15 €
výdavky za potraviny	26 327,02 €
vrátené preplatky	190,68 €

Príspevok za režijné náklady za rok 2019 bol vo výške 17 696,85 €.

Kontrolné zistenie: MŠ na svojom webovom sídle v časti „jedálniček“ má na príslušný školský rok zverejnenú informáciu o výške stravnej jednoty, spôsobe a dátumu platby a tiež spôsob odhlásenia dieťaťa zo stravy. Príspevok na dieťa a paušálny príspevok 13,00 € je povinný zákonný zástupca uhradiť do 5.dňa v mesiaci (termín úhrady je odlišný od termínu určeného VZN). Počas školského roka sa vyskytlo niekoľko krát, kedy nebol dodržaný stanovený termín úhrady (viď. BV ŠJ január – december 2019). MŠ do 6/2020 nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky na nákup potravín, čo nie je v súlade s ust. § 5b zákona o slobode informácií.

Na likvidačných listoch k faktúram ŠJ (2017-2019) bol vyznačený nesprávne „výkon predbežnej finančnej kontroly“ podľa už neaktuálneho zákona č. 502/2001 Z.z. Od r. 2016 je v platnosti zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole na čo bola vedúca ŠJ upozornená. Ani jedna objednávka nebola overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vedúca ŠJ predkladá na konci mesiaca účtovníčke mesačný výkaz vyúčtovania nákupu a spotreby potravín, peňažný denník a tlačivo výsledku hospodárenia za jednotlivé mesiace. Kontrolou bolo zistené, že zostatok na sklade (mesačný výstup z programu

skladového hospodárstva za jednotlivé mesiace nesúhlasil so stavom na účte 112 – Materiál na sklade, čo bolo spôsobené nezádaním počiatočného stavu do systému skladového hospodárstva. Vzniknutý nedostatok bol odstránený až v 6/2020. Správnosť výšky vyúčtovania mesačných preplatkov a nedoplatkov za stravu z podkladov na vyúčtovanie nebolo možné overiť - § 8 zákona o účtovníctve.

Za vedenie pokladne je zodpovedná vedúca ŠJ, ktorá má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť podľa § 182 ZP. Ročný obrat pokladne ŠJ za kontrolované obdobie nepresiahol sumu 300 €. Výber hotovosti z účtu do pokladne odporúčame vykonávať hospodárne iba v nevyhnutných prípadoch (napr. manipulačný poplatok 4,00 € presiahol sumu výberu v hotovosti 3,91 € - BV 11 z 11/2019). Ak sa MŠ rozhodne pre výhodnejší spôsob výberu hotovosti - bankovou kartou, odporúčame postupovať podľa pokynov zriaďovateľa najmä na konci účtovného obdobia.

Ani jeden pokladničný doklad nebol overený základnou finančnou kontrolou v zmysle ust. § 7 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou zostatku účtu 112 – Materiál na sklade a účtu 326 – nevyfakturované dodávky neboli zistené nedostatky.

Úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v MŠ

Výšku príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určil zriaďovateľ VZN č. 21/201 z 26.6.2012, doplnené VZN č.24/2012 a VZN č. 7/2019 z 25.6.2019.

§ 2 - VZN

1) Za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole mesačne na jedno dieťa sumou 25% sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa osobitného predpisu.

2) Výšku príspevku upraví riaditeľ materskej školy vždy v nadväznosti na zmenu sumy životného minima na jedno nezaopatrené dieťa ustanovením opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v Zbierke zákonov.

3) Príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vopred do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza.

Príjmy z príspevkov uhradených podľa VZN sú v plnej výške zahrnuté do rozpočtu MŠ. Finančné prostriedky sú poskytnuté MŠ mesačne v rámci dotácie na bežné výdavky.

Výška príspevku od 1.7.2019 na čiastočnú úhradu nákladov spojených s pobytom dieťaťa v MŠ v školskom roku 2019/2020 je vo výške 24,00 €/mesačne, čo je 25% zo sumy životného minima 95,96 €. Príspevok od 1.9.2018 (školský rok 2018/2019) bol vo výške 23,40 €/mesačne, čo bolo 25% zo sumy životného minima 93,61 €. Do 31.8.2018 (školský rok 2017/2018) bola výška príspevku 22,77 €. Zákonný zástupca je povinný odovzdať písomné potvrdenie o uhradenom poplatku (ústrižok šeku, výpis z banky).

Príspevky za pobyt dieťaťa v MŠ účtovná jednotka sleduje na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov. K 31.12. za kontrolované obdobie účet 318 nemal zostatok.

Kontrolné zistenia: Platby príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ za kontrolované obdobie boli realizované bezhotovostným vkladom, vkladom na príjmový účet MŠ a formou úhrad poštovými poukazmi. Počas školského roka sa vyskytlo niekoľko krát, kedy nebol dodržaný termín úhrady príspevku a to do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza, čím nebolo dodržané ust. § 28 ods. 4 školského zákona, § 2 ods. 3 VZN o výške príspevku

Ďalej bolo zistené, že predpis (318/602) výberu príspevkov za pobyt dieťaťa účtovná jednotka účtuje v deň úhrady (223/318). Absentuje tak predpis očakávaného výberu príspevku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov (mesačný príspevok, ktorý má byť od zákonného zástupcu za pobyt detí inkasovaný). Účtovaním len skutočného výberu poplatkov kontrolovaný subjekt stráca prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v MŠ boli zo strany zákonného zástupcu finančne vysporiadané - § 8 zákona o účtovníctve.

Mesačný prehľad evidencie detí a výšku uhradených príspevkov vedie riaditeľka MŠ vo svojej evidencii u seba. Mesačná evidencia má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má a koľko nemá povinnosť platiť poplatky napr. z dôvodu prerušenia dochádzky. Odporúčame evidenciu dokladať k interným účtovným dokladom a sledovať pohľadávky a záväzky v účtovníctve.

Inventarizácia 2017 - 2019

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, k 31.12.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vyplývajúcej z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa § 30 ods.2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Inventarizačná komisia za kontrolované obdobie nezistila žiadny inventarizačný rozdiel.

Dlhodobá hmotný a nehmotný majetok MŠ stav k 31.12. (EUR)

Účet	Popis	2017	2018	2019
018	Drobný dlhodobý NM.	1 651,39	1 651,39	1 651,39
021	Stavby	197 882,09	197 882,09	299 026,68
022	Samost. hnut. veci a súbory	35 249,33	35 249,33	35 249,33
028	Drobný dlhodobý HM	34 825,29	34 825,29	34 825,29
042	Obstaranie DHM	0,00	99 104,59	0,00

078	Oprávky k DDNM	-1 651,39	-1 651,39	-1 651,39
081	Oprávky k stavbám	-123 673,82	-132 168,86	-145 695,68
082	Oprávky k DHM	-25 846,66	-29 190,43	-31 510,51
088	Oprávky k DDHM	-34 568,99	-34 825,29	-34 825,29
Majetok spolu		83 867,24	170 876,72	157 069,82
Podsúvahové účty				
75 300		4 288,66	6 255,02	8 768,01
76 100		597,72	597,72	597,72
Celkom OTE		67 670,07	73 317,67	85 368,36

Najväčšími položkami dlhodobého majetku za kontrolované obdobie boli:

2017 Prírastok na účte 021 - Stavby

- Hydraulicke vyregulovanie a termostatizacia rozvodov UK vo výške 8 843,16 € (majetok bol MŠ zverený bezodplatne na základe protokolu o zverení nehnuteľného majetku medzi MČ a MŠ).
- Dvojkřídlová brána vo výške 3 288 €.

2019 Prírastok na účte 021 - Stavby

- Rekonštrukcia služobného bytu na triedu vo výške 101 144,59 € (v tom 2040 € za projektovú dokumentáciu – bezodplatne na základe protokolu o zverení nehnuteľného majetku medzi MČ a MŠ).

Kontrolné zistenie: Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania nebol vyhotovený zápis o jeho zaradení - § 8 zákona o účtovníctve. Zaradenie a vyradenie majetku je potrebné overiť ZFK. Pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení a vnútorným predpisom (napr: ID 46/2017, ID 18/2019) - § 7 zákona o finančnej kontrole.

Zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

V zmysle zákona o slobode informácií má MŠ Miletičova vrátane ŠJ ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Zmluvy

Podľa § 5a ods. 2 zákona o slobode informácií sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu), s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a služobných zmlúv a pod. uvedených v § 5a ods. 5 zákona o slobode informácií. Zverejnenie je podmienkou účinnosti (§ 5 ods.1). Na zákon o slobode informácií v tejto oblasti nadväzuje § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka cit.: „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“. V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona. MŠ a ŠJ Miletičova zverejňuje zmluvy s dodávateľmi na svojej stránke MŠ.

Kontrolné zistenie: Zmluvy MŠ a ŠJ Miletičova s dodávateľmi ktoré sú zverejňované na stránke MŠ náhodne a nie sú usporiadané podľa dátumov, zároveň na zmluvách chýba dátum ich zverejnenia. Nie je možné skontrolovať, či boli zmluvy zverejnené do troch mesiacov od uzavretia zmluvy podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka.

Faktúry a objednávky MŠ zverejňuje na stránke Mestskej časti Bratislava – Ružinov v časti „Zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky“.

Faktúry

Prijaté (došlé) faktúry sa zverejňujú podľa § 5b zákona o slobode informácií. Faktúry je potrebné zverejniť najneskôr do 30 dní odo dňa ich zaplatenia na webovom sídle povinnej osoby. Povinnosťou povinnej osoby je zverejňovať všetky faktúry bez ohľadu na ich hodnotu okrem faktúr, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou a faktúr, ktoré súvisia so zmluvou, ktorá nie je povinne zverejňovanou zmluvou. Faktúry sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené pri kontrole faktúr ohľadom zverejňovania žiadne nedostatky.

Objednávky

Vyhotovené objednávky sa zverejňujú podľa § 5b zákona o slobode informácií. Objednávka sa zverejňuje do 10 pracovných dní od vystavenia. Objednávky sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina v rámci kontroly faktúr, nenašla zverejnené objednávky k faktúram napríklad č. 19/MŠ, 20/MŠ a 31/MŠ (neboli ani súčasťou faktúr). Objednávka č. 6 pri faktúre č. 21/MŠ, nebola zverejnená a nemá vykonanú ani ZFK. Objednávka č.2 zo dňa 15.1.2019 k faktúre č. 22/MŠ je zverejnená, ale až 11.3.2019. Obdobne tak aj objednávka č. 9 k faktúre č. 44/MŠ.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba (Školská jedáleň MŠ Miletičova) nezverejnila na stránke Mestskej časti Bratislava – Ružinov (zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky) žiadne objednávky roky 2017 – 2019.

Odporúčanie: Doplniť a zverejniť chýbajúce objednávky na stránke Mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Zverejnenie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve

Podľa § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje...“.

Podľa § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie zmluvy sú povinní okrem iného zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu, titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností, je potrebné zverejniť aj označenie nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu“.

Obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa § 3 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov cit.: „Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, najmä na základe

všeobecne použiteľného identifikátora alebo na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú, fyziologickú, psychickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu.“

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba môže sprístupniť osobné údaje fyzickej osoby len vtedy, ak to ustanovuje zákon alebo na základe predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej osoby a preto je potrebné pri zverejnení zmluvy anonymizovať rodné číslo, dátum narodenia, číslo občianskeho preukazu, cestovného dokladu alebo iného dokladu preukazujúceho totožnosť osoby, podpisy fyzických osôb a pečiatku.

Kontrolné zistenie - vo viacerých prípadoch zverejnených zmlúv za roky 2017 – 2019 boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Ide napr. o zmluvy uzatvorené medzi MŠ Miletičova a spoločnosťou CMT Group, s.r.o., AG FOODS SK, s. r. o., Cityfood, s.r.o. a pod.. Zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Verejné obstarávanie za roky 2017 – 2019

Verejné obstarávania sa vykonávajú na materských školách ale aj na základných školách pre školy zvlášť a zvlášť pre jedálne, čiže MŠ a ZŠ obstarávajú prostredníctvom riaditeľa školy zákazky na dodanie tovaru poskytnutie služby alebo zákazky na uskutočnenie stavebných prác, a školské jedálne prostredníctvom vedúcej školskej jedálne obstarávajú obzvlášť nákup potravín, ovocia a pod.

Vo viacerých prípadoch riaditeľky MŠ nekoordinujú verejné obstarávania, ktoré vykonávajú vedúce školských jedální, aj keď vedúca školskej jedálne je priamo podriadená riaditeľke materskej školy príp. základnej školy. Pri porovnaní vykonaných verejných obstarávaní medzi MŠ a ŠJ je preto možno konštatovať rozdielny prístup k obstarávaniu, napr. MŠ použila postup – výzva na predkladanie ponúk, oslovenie troch uchádzačov a následne bol vypracovaný záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu a uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom. ŠJ vychádzala z cenníkov záujemcov, ktorí na trhu dodávajú potraviny a poskytujú služby a majú záujem o účasť vo verejnom obstarávaní a na základe cenníkov verejný obstarávateľ s vybraným uchádzačom uzavrel zmluvu.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom verejného obstarávateľa na zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Plán verejného obstarávania by mal verejný obstarávateľ zverejniť na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania zverejní verejný obstarávateľ s predpokladaným finančným plnením, z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čo umožňuje transparentné verejné obstarávanie.

Podľa § 5 ods. 29 „Plán verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb“ Smernice o verejnom obstarávaní MŠ Miletičova cit.: *„Plán verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb zostavuje riaditeľka materskej školy (ďalej len „požiadavka na VO“)*“.

Kontrolná skupina konštatuje, že taktiež podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, v kapitole 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) v bode 7. sa uvádza cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka predkladať starostovi mestskej časti „Plán verejného obstarávania RPO““* a podľa bodu 11 cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára spracovať súhrnné informácie (správu) za RPO, ktoré sa skladajú zo štatistických údajov o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok a správu predloží starostovi mestskej časti“* (obdobné podmienky sú uvedené aj v prílohe č. 1 ods. 2.9. bod 7 a 11 Smernice o verejnom obstarávaní MŠ Miletičova).

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán obstarávania zákaziek za roky 2017 až 2019 a ani ho nezverejnil na svojom webovom sídle.

Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu súhrnné informácie (správu) za RPO o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok.

Zverejňovanie zákaziek s nízkymi hodnotami

Podľa § 117 ods. 2 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur 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.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba neuverejnila vo svojom profile v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami verejné obstarávanie na predmet zákazky „Maliarske a natieračské práce v objekte MŠ“ zo dňa 16.08.2019, úspešný uchádzač spoločnosť GS - Giga Services, s.r.o., hodnota zákazky 5,432.28 Eur bez DPH.

Zmluvy uzatvorené s dodávateľmi na základe prieskumu trhu

Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade uzatvorených zmlúv na stavebné a údržbárske práce napr. so spoločnosťou GS – Giga Services, s.r.o. sa článku II Odplata/Cena služieb cenové a platobné podmienky uvádza, že za cenu služieb špecifikovaných v čl. 1 tejto zmluvy sa považuje cena uvedená v cenníku vydanom dodávateľom, aktuálne platnom v dobe vyhotovenia objednávky objednávateľom.

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami s využitím porovnania cien v cenníkoch tak, ako v tomto prípade postupoval verejný obstarávateľ, a následným uzavretím zmluvy s úspešným uchádzačom je potrebné taktiež vychádzať z § 6 ods. 1 ZVO „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty“ a následného výberu úspešného uchádzača podľa postupov uvedených v Smernici o verejnom obstarávaní MŠ Miletičova a v zákone o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie: V zmluve sa nenachádza vysúťážená celková hodnota zákazky, ale verejný obstarávateľ sa zaviazal na plnenie zmluvy len podľa cenníka, ktorý predložil úspešný uchádzač.

Obdobné pochybenia sa nachádzajú aj v zmluve napr. so spoločnosťou AG FOODS SK, s.r.o. a so spoločnosťou 3 KM, s.r.o..

Prieskum trhu MŠ Miletičova a jedáleň materskej školy pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 zákona o VO

MŠ Miletičova v priebehu kontrolovaného obdobia realizovala viacero verejných obstarávaní pri ktorých víťazní uchádzači boli vybraní formou prieskumu trhu, ako napr. na predmety zákaziek výrub, orezy a výsadba stromov, verejné obstarávanie na nákup detského nábytku, projektová dokumentácia na opravy podlahy v triede MŠ, oprava balkóna a pod.

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa ods. 3 § 117 zákona o VO sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy, čiže je možné vystaviť objednávku a faktúru, alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom vybraným na základe vlastného prieskumu trhu (telefonicky alebo na základe internetových resp. katalógových ponúk, prípadne s využitím porovnania cien v cenníkoch alebo iným spôsobom). Prieskum trhu uskutočňuje poverený zamestnanec v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti a na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a archivuje ich päť rokov od uzavretia zmluvy.

Kontrolná skupina v spolupráci s Odborom školstva, kultúry a športu MČ Bratislava – Ružinov konštatuje, že zamestnanci zodpovední za VO sa zúčastňujú pravidelných odborných školení.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Výrub a orez stromov“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2019 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Výrub a orez stromov“, pričom kritériá boli najnižšia cena a najlepší pomer ceny a kvality. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky a osobne oslovil troch uchádzačov (RONDO, s.r.o., Tilia plant s.r.o. a RP VPS, a.s.), ktorí aj podali ponuku. Zo záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť RP VPS, a.s. s hodnotou zákazky 1 146,79 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.*

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.*

Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil „Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu“ uskutočneného dňa 12.4.2019 a ponuky uchádzačov, ktoré boli zaslané elektronicky.

Kontrolné zistenie: Ostatné dokumenty, ako výzva na predkladanie ponúk s opisom predmetu zákazky včítane so stanovenými kritériami a lehotami na predkladanie ponúk (čiže nie je zrejmé či tieto ponuky boli predložené v lehote na predkladanie ponúk), stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO, informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia neboli predložené.

Odporúčanie: Pri prieskume trhu odporúčame používať s uchádzačmi mailovú alebo písomnú komunikáciu. V prípade telefonického alebo osobného prieskumu je potrebné vypracovať písomný záznam z vykonaného telefonického alebo osobného prieskumu.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Vymaľovanie tried“ (maliarske práce)

Verejný obstarávateľ vyhlásil v júni 2019 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „**Vymaľovanie tried**“ (vymaľovanie stien v triedach, šatní, spálni, jedálne MŠ a kuchyne JŠ), pričom kritériá boli najnižšia cena a najlepší pomer ceny a kvality. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky a osobne oslovil troch uchádzačov (fyzická osoba Vostál Štefan, GS – Giga Services, s.r.o. a fyzická osoba Zoltán Laczky), ktorí aj podali ponuku. Zo záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť GS – Giga Services, s.r.o. s celkovou hodnotou zákazky 4 684,18 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil „Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu“ uskutočneného dňa 12.6.2019 a ponuky uchádzačov.

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom predložili uchádzači listinné ponuky a či tieto ponuky boli predložené v lehote na predkladanie ponúk, nakoľko dokumentácia neobsahovala mailovú komunikáciu s uchádzačmi alebo obálky, v ktorých mali byť predložené ponuky aby bolo zrejmé, kedy došlo k predloženiu ponuky.

Ku kontrole taktiež nebola predložená výzva na predkladanie ponúk s lehotami na predkladanie ponúk, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO.

Obdobne, ako v predchádzajúcom verejnom obstarávaní odporúčame používať s uchádzačmi mailovú alebo písomnú komunikáciu a v prípade telefonického alebo osobného prieskumu trhu je potrebné vypracovať písomný záznam z vykonaného telefonického alebo osobného prieskumu aj kvôli zdokumentovaniu prieskumu trhu s výzvou na predkladanie ponúk predloženú uchádzačom.

Kontrolné zistenie: Z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že školská jedáleň pri MŠ Miletičova nemá zriadenú komisiu na vyhodnotenie ponúk, prieskum trhu vykonáva riaditeľka MŠ.

Odporúčanie: V prípade vyššieho finančného limitu alebo v prípade osobitného verejného obstarávania (napr. nákup výpočtovej techniky alebo väčšieho nákupu potravín), vytvoriť ad hoc trojčlennú komisiu na vyhodnotenie ponúk, pričom členovia komisie by mali mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky nákup potravín – školská jedáleň

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami ako je napr. nákup potravín, je možné vystaviť objednávku a faktúru, alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa.

Verejný obstarávateľ archivuje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a uchováva na dobu päť rokov.

Verejný obstarávateľ – školská jedáleň v priebehu rokov 2017 až 2019 vykonával zákazky s nízkymi hodnotami na dodanie potravín (dodávky mlieka, mliečnych výrobkov, zeleniny a ovocia, pekárenského tovaru, mäsa a mäsových výrobkov a pod.). ŠJ vychádzala z cenníkov záujemcov, ktorých cenníky verejný obstarávateľ získal prieskumom trhu z internetu, alebo mu boli cenníky zaslané záujemcami a na základe cenníkov verejný obstarávateľ s vybraným uchádzačom uzavrel zmluvu.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ na kontrolu predložil zmluvy a cenníky k jednotlivým verejným obstarávaniam, napr. so spoločnosťami Boni Fructi, s.r.o., Hyza, a.s., Mabonex Slovakia, s.r.o., pričom každá zmluva obsahovala priložený len jeden cenník, čiže nie je jasné, či sa verejného obstarávania zúčastnili aj ďalší uchádzači, ktorí predložili cenníky, alebo ponuky, na základe uvedeného nebolo možné skontrolovať verejné obstarávanie.

Odporúčanie: V prípade, ak ide o dlhodobého a pravidelného dodávateľa tovarov, sa verejný obstarávateľ rozhodne uzavrieť s ním zmluvu, je potrebné vychádzať ods. 1 § 117 zákona o VO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“ a taktiež ods. 2 § 10 ZVO, cit.: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“, čiže je potrebná mailová alebo písomná komunikácia s uchádzačmi - osloviť minimálne troch uchádzačov, vypracovať doklad, akým spôsobom boli uchádzači oslovení, vypracovať aspoň jednoduchú výzvu na predkladanie ponúk, v ktorej povinná osoba by zadefinovala kritériá napr. najnižšia cena, kvalita a množstvo požadovaných potravín (t. zv. „výkaz výmer“) a predpokladanú hodnotu zákazky.

Následne by mal kontrolovaný subjekt vypracovať „Záznam o vykonaní prieskumu trhu“, čiže zvoliť si postupy pri verejnom obstarávaní akými vykonáva verejné obstarávanie materská škola.

Kontrolná skupina upozorňuje na zverejnené Všeobecné metodické usmernenie „Obstarávanie potravín“ Úradu pre verejné obstarávanie, kde nadobudnutím účinnosti novely (zák. č. 345/2018 Z. z.) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov sa od 1. januára 2019 **zmenila koncepcia obstarávania tovaru, ktorým sú potraviny.**

Okrem novelizovania finančných limitov - zvýšenie hornej hranice finančných limitov pre zákazky s nízkou hodnotou, pričom pri zákazkách na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny táto hraničí s dolnou hranicou finančných limitov pre nadlimitné zákazky, sú verejní obstarávatelia povinní pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny brať do úvahy skutočnosť, **že predpokladanú hodnotu takejto zákazky bude tvoriť (kumulatívna) hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín**, čo je explicitne vyjadrené v dôvodovej správe k novele. Čiže pojem potraviny je teda potrebné chápať ako celok, t. j. kumulatívne bude v sebe zahŕňať všetky druhy potravín (mäso, pekárenské výrobky, ovocie, zelenina...).

Dôvodom uvedenej zmeny je snaha o zosúladenie praxe verejných obstarávateľov pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, resp. odstránenie doterajšej nejednotnej praxe verejných obstarávateľov a obstarávateľov pri obstarávaní tovarov, ktorým sú potraviny.

Podľa názoru kontrolnej skupiny mohol verejný obstarávateľ pred novelou zákona o VO z roku 2019 tykajúcej sa verejného obstarávania potravín postupovať podľa „Metodickej príručky pre obstarávanie potravín v zmysle zákona č. 25/2006 o verejnom

obstarávaní zariadeniami pre školské stravovanie“ zo septembra 2013. Aj keď metodická príručka sa opierala o starší zákon o VO, princípy a postupy pri VO potravín zostali rovnaké.

Zhrnutie zistených skutočností

- Kontrolovaný subjekt nevykonáva správne alebo vôbec základnú finančnú kontrolu.
- Porušenie § 8 zákona o účtovníctve.
- Majetkové priznania boli otvorené založené v osobných spisoch.
- Nesprávne, alebo vôbec nezverejnené zmluvy, faktúry a objednávky.
- Nebol vypracovaný ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO.
- Pri zaradení dlhodobého majetku do užívania nebol vystavený zaraďovací protokol.
- Výber rodičovských príspevkov bol účtovaný na účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov v deň úhrady na bankový účet.

Odporúčania

- Postupovať podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- Vypracovať smernicu o finančnej kontrole.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.
- Upraviť smernicu o poskytovaní OOPP.
- Postupovať podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
- Upraviť *Zásady pre obeh účtovných dokladov a o postupoch účtovania* v časti pokladňa.
- Postupovať podľa platného zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Vykonať prieskumy trhu na dodávky potravín minimálne raz za rok.
- Používať s uchádzačmi mailovú alebo písomnú komunikáciu. V prípade telefonického alebo osobného prieskumu je potrebné vypracovať písomný záznam z vykonaného telefonického alebo osobného prieskumu.
- Pri zaradení majetku do užívania vyhotoviť zaraďovacie protokoly - § 8 zákona o účtovníctve.
- Odporúčame evidenciu predpisu dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia alebo preplatku sledovať pohľadávky a záväzky v účtovníctve.

Záver

Dňa 21.7.2020 bolo emailom útvaru kontroly MČ Bratislava - Ružinov doručené stanovisko MŠ Miletičova ku kontrolným zisteniam uvedeným v Návrhu správy z 20.7.2020. Kontrolou uznané pripomienky, alebo námietky boli zapracované v záverečnej Správe o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov Materskej školy Miletičová 37, Bratislava vykonanej kontroly zo dňa 31.7.2020.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov Materskej školy Miletičová 37, Bratislava za obdobie 2017 - 2019 boli zistené nedostatky, ktoré sa opakovane vyskytovali najmä v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a obstarávania tovarov, prác a služieb v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní aj napriek tomu, že väčšina zamestnancov absolvovala školenie v danej oblasti.

Ako riešenie danej problematiky pri odstránení nedostatkov, odporúčame zabezpečiť pre určených zamestnancov príspevkových a rozpočtových organizácií školenie v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly a verejného obstarávania.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- *dodávateľské faktúry,*
- *pokladničné doklady,*
- *osobné spisy zamestnancov,*
- *podklady k BOZP a OOPP,*
- *interné predpisy,*
- *objednávky,*
- *inventarizačný zápis,*
- *zmluvy a dodatky k zmluvám,*
- *dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,*
- *likvidačné listy k došlým faktúram,*
- *podklady ŠJ.*