



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 20.4.2021

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Materskej škole Exnárova 6, 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

Mgr. Martina Eleková v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, apríl 2021

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 Exnárova 6, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020) 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 zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Bratislava - Ružinov v Materskej škole Exnárova 6, Bratislava.

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 Exnárova 6, Bratislava

č. 2/21

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020), poverenia č. 2/21 z 1.2.2021 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 Exnárova 6, Bratislava.

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

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: Materská škola Exnárova 6, Bratislava
IČO: 42448557 DIČ: 2120118847

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 Exnárova 6 (ďalej „MŠ“).

Kontrolované obdobie: 2019 – 2020

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21, Bratislava od 1.2.2021 do 26.2.2021

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. MŠ Exnárova bola zriadená dňa 1.9.2015 Zriaďovacou listinou na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva č. 91/VII/2015 zo dňa 23.6.2015. Súčasťou MŠ je školská jedáleň a školská kuchyňa v objekte.

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.

Ekonomické činnosti sú vykonávané zamestnancami MÚ MČ (K. H. 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.
- Vyhodenie 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“).

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 19.2.2019 uznesením č. 15/II/2019. V priebehu roka 2019 boli dve úpravy rozpočtu a to dňa 18.7.2019 a dňa 20.11.2019.

Skutočné čerpanie rozpočtových prostriedkov k 31.12.2019

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	2019
200 NEDAŇOVÉ PRÍJMY			26 565,66
600 BEŽNÉ VÝDAVKY	457 558,00	522 455,00	506 496,92
z toho:			
610 Mzdy, platy, služ. Príjmy	279 956,00	287 899,00	287 899,30
620 Poistné a príspevkov do poisťovní	95 834,00	99 029,00	99 141,94
630 Tovary a služby	81 428,00	133 450,00	117 377,92
640 Bežné transfery	340,00	2 077,00	2 077,76
700 KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY			12 615,89
710 Obstarávanie kapitálových aktivít	0,00	0,00	12 615,89

Údaje za rok 2020 v čase kontroly neboli k dispozícii.

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 vyškrtnúť 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: Povinná osoba nevykonáva ZFK na pracovných zmluvách a dodatkoch k zmluvám v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (napr. A. C., Z. B., M. A., I. K.).

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevyznačila ZFK na pokladničných dokladoch za rok 2019.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba od 6/2020 nevyznačuje, či **je** alebo **nie je** možné pokračovať/vykonať finančnú operáciu, ako ukladá § 7 bod 3 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 11 nepedagogických zamestnancov.

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 (v prípade riaditeľky MŠ),

- 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.

V zmysle zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sú zamestnanci zaradení do kategórie II (kuchárky) povinní mať doklad o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Lekár vykonávajúci zdravotnú prehliadku u zamestnanca vystaví zdravotný preukaz pracovníka v potravinárstve alebo lekársky posudok o zdravotnej spôsobilosti na prácu.

Kontrolné zistenie: Vedúca jedálne Z. S. má zdravotný preukaz platný do 11/2019, nový zdravotný preukaz je platný až od 8.2.2021. Obdobne tak aj zamestnankyňa jedálne M. U..

Odporúčanie: Dodržiavať ustanovenia zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia

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

Dokumentácia výkonu odborných prác v oblasti BOZP je rozsiahla. Jej súčasťou sú smernice, pokyny, predpisy a pravidlá ako napr.:

- Smernica o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri práci so zobrazovacími jednotkami,
- Traumatologický plán,
- Prevádzkové predpisy bezpečnosti práce,
- Posudzovanie rizík,
- Politika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v MŠ Exnárova a Program realizácie politiky BOZP.

MŠ uzatvorila s p. Fusekom zmluvu o dielo na výkon bezpečnostného technika dňa 30.9.2015 – výška odmeny bola stanovená na 60 €/štvrtročne.

Dňa 15.1.2019 bola za zástupcu zamestnancov BOZP vymenovaná Z. R. - § 19 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Kontrolné zistenie: Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný zamestnanca preukázateľne oboznámiť pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP. Ku kontrole nebol predložený záznam za zamestnanca P.K.. Záznamy o vykonaní školenia BOZP pri nástupe do zamestnania sú založené v zakladači s názvom REVÍZIA.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP, zároveň odporúča, aby záznamy o vykonaní vstupného školenia boli súčasťou osobných spisov.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky. Periodické školenie za BOZP sa konalo 25.3.2019.

Kontrolné zistenie: Medzi periodickými školeniami sa nenachádzali záznamy zo školenia zamestnankyne A. M. a riaditeľky MŠ J. M..

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 pracovísk, pracovných činností a povolání pre poskytovanie OOPP pre zamestnancov MŠ“ zo dňa 1.10.2015. Zamestnanci MŠ na nákup OOPP využívajú poukážky v hodnote 45 EUR.

Nákup OOPP je evidovaný v Skladových kartách za každého zamestnanca.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

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 2019-2020.

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.. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú „Smernicu obehu účtovných dokladov“ účinnú od 6.9.2015 a „Smernicu o zásadách vedenia pokladne“.

Pokladničné operácie vykonáva zástupkyňa riaditeľky MŠ (J. V.). So zamestnankyňou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu limitu pokladničnej hotovosti. Povinná osoba si stanovila limit pokladničnej hotovosti vo výške 1000,- EUR. Kontrolná skupina v tomto bode konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

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

Účtovná jednotka je povinná v zmysle § 8 zákona o účtovníctve viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie: V pokladničných dokladoch za rok 2019 a 2020 nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov (napríklad 3/2019, 4/2019, 7/2019 ...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.

Inventarizácia za rok 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 31.12.2019.

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.

Riaditeľka spoločnosti vydala dňa 19.11.2019 príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov mestskej časti Bratislava-Ružinov. Zároveň menovacím dekrétom vymenovala inventarizačnú komisiu.

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

Inventarizačná komisia za kontrolované obdobie nezistila žiadny inventarizačný rozdiel.

Sociálny program

V MŠ pôsobí odborová organizácia zastúpená Z. R. – splnomocnená na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy (ďalej „KZ“). Platnosť KZ je do 31.12.2023. Tvorba SF za kontrolované obdobie bola vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

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. 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.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

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: Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade zverejnenia uzatvorenej zmluvy medzi MŠ Exnárova a Základná umelecká škola, Exnárova 6A, Bratislava boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií (zmluvy a objednávky)

V zmysle zákona o slobode informácií má MŠ Exnárova 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 Exnárova zverejňuje zmluvy s dodávateľmi na svojej stránke MŠ.

Kontrolné zistenie: Zmluvy MŠ Exnárova 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.

Kontrolné zistenie: Zmluva uzatvorená medzi spoločnosťou Komplet, s.r.o., a MŠ zo dňa 19.9.2019 nie je zverejnená podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka na stránke MŠ ani na stránke MÚ Bratislava – Ružinov.

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. MŠ Exnárova zverejňuje objednávky na webovej stránke MŠ.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje objednávky na svojej webovej stránke spolu v dvoch súboroch vo formáte pdf., pričom nie je uvedený dátum ich zverejnenia. Kontrolná skupina upozorňuje na možné porušenie § 5b zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenie. Kontrolná skupina konštatuje, že faktúry povinná osoba zverejňuje na webovej stránke Miestneho úradu Bratislava – Ružinov a zmluvy a objednávky na svojej webovej stránke.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zjednotiť zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na webovej stránke Miestneho úradu Bratislava – Ružinov, v časti „Zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky“.

Verejné obstarávanie

Smernica verejného obstarávania

Verejný obstarávateľ predložil na kontrolu materiál „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“, s platnosťou od 1.1.2019 a od 1.1.2020 a „Smernicu na obstarávanie potravín pre školskú jedáleň v MŠ Exnárova“ s platnosťou od 31.12.2019.

Kontrolná skupina nemá žiadne pripomienky.

Zverejňovanie súhrnných práv v profile verejného obstarávateľa

Podľa § 10 ods. 10 ZVO cit.: *Ak to nevylučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá“.*

Podľa § 117 ods. 6 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka*

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 verejný obstarávateľ zverejnil súhrnné správy za kontrolované obdobie čiže za roky 2019 a 2020 v dňoch 6.12.2020 a 28.12. 2020, čím porušil § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 ZVO.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre 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 zverejňovať na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania zverejní verejný obstarávateľ s predpokladaným finančným plnením (predpokladaná hodnota zákazky), z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čím by sa zabránilo netransparentnému verejnému obstarávaniu.

Podľa Smernice RUZ–09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, kde 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“.*

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán obstarávania zákaziek za roky 2019 až 2020 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 výziev na predkladanie ponúk

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že pri kontrole zverejňovania výziev na predkladanie ponúk sa výzva na predkladanie ponúk na predmet zákazky „Rekonštrukcia pívničných priestorov“ zo dňa 5.8.2019 nachádza na webovej stránke verejného obstarávateľa v časti „Zmluvy“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vytvoriť samostatnú časť na webovej stránke MŠ, ktorá by sa týkala výlučne verejných obstarávaní, čím by sa zabezpečila ich väčšia transparentnosť.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nasledovné verejné obstarávania:

Predpokladaná hodnota rámcovej dohody

Verejný obstarávateľ na základe postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní uzatvoril s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu. Podľa § 2 ods. 5 písm. g) ZVO cit.: „*Na účely tohto zákona sa rozumie rámcovou dohodou písomná dohoda medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo jedným alebo viacerými obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými uchádzačmi na strane druhej; rámcová dohoda určuje podmienky zadávania zákaziek počas jej platnosti, najmä čo sa týka ceny a predpokladaného množstva predmetu zákazky“.*

Podľa Usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie ÚVO č. 4-2017, cit.: „*sa predpokladaná hodnota rámcovej dohody určí podľa § 6 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody je verejný obstarávateľ povinný v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávať aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu (§ 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní“).* 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“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody nebola predložená dokumentácia a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu rámcovej dohody. Napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky „Dodávka suchého a ostatného tovaru“.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Predaj a dodávanie pekárenských výrobkov“

Verejný obstarávateľ v zmluve na predmet zákazky na dodanie tovaru „Predaj a dodávanie pekárenských výrobkov“ v čl. I bod cena predmetu kúpy uvádza cit. : „Cena sa určí podľa § 448 Obchodného zákonníka.“

Podľa materiálu „Smernica na obstarávanie potravín pre školskú jedáleň v MŠ Exnárova“ sa kúpna cena je cit.: „Maximálna celková kúpna cena počas trvania zmluvy je stanovená ako celkový súčet súčinu jednotkových cien všetkých položiek prílohy č. 1, vynásobených orientačnými počtami jednotlivých položiek...“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predmetnej zmluve s úspešným uchádzačom fyzickou osobou Anna Kalmárová, nie je uvedená maximálna kúpna cena tak, ako je uvedené vo smernici.

Kontrolné zistenie: Obdobne pri verejnom obstarávaní na dodanie tovaru na predmet zmluvy „Dodávka mäsa a mäsových výrobkov“ nie je uvedená v zmluve s úspešným uchádzačom spoločnosťou Arpád Bognár - Mäso údeniny, maximálna kúpna cena tak, ako požaduje smernica.

Taktiež pri verejnom obstarávaní na dodanie tovaru na predmet zmluvy „Dodávka suchého tovaru a ostatného tovaru“ nie je uvedená v zmluve s úspešným uchádzačom spoločnosťou Mabonex Slovakia, spol. s r. o..

Podľa smernice o VO je kúpna zmluva uzatvorená na dobu určitú do konca kalendárneho roka. Doba určitá môže byť dodatkom predĺžená v prípade, ak v priebehu platnosti zmluvy nepríde k vyčerpaniu celkovej maximálnej zmluvnej ceny...

Kontrolné zistenie: V prípade zákazky na dodanie tovaru „Predaj a dodávanie pekárenských výrobkov“ nie je v zmluve uvedená lehota platnosti zmluvy.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia sociálneho zariadenia v budove materskej školy“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v novembri 2020 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Rekonštrukcia sociálneho zariadenia v budove materskej školy“. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ pomocou prieskumu trhu oslovil troch uchádzačov a všetci traja oslovení uchádzači podali ponuku. Úspešným uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stala spoločnosť ELINSS, s. r. o., pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou hodnotou 5.365,91 € 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“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznam z vyhodnotenia ponúk“. Ostatné dokumenty, ktoré sa týkajú predmetného verejného obstarávania ako výzva na predloženie ponuky (čiže napr. lehota na predkladanie ponúk, predpokladaná hodnota zákazky, kritériá na vyhodnotenie ponúk, opis predmetu zákazky a pod.), mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, ponuky uchádzačov (v zázname o vyhodnotenie ponúka sa uvádza, že súčasťou dokladov k verejnému obstarávaniu je aj príloha s ponukami oslovených uchádzačov), informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na možné porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Kontrolné zistenia všeobecne

Vo viacerých verejných obstarávaníach v „Zápisnici o vyhodnotení ponúk“, verejný obstarávateľ uvádza, že uchádzači boli oslovení telefonicky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, že v prípade, ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné, aby následne bol vypracovaný záznam z rokovania, ktorý priloží k predmetnému verejnému obstarávaniu a to aj z dôvodu, že v predložených materiáloch na kontrolu nie je uvedené aká bola stanovená lehota na predkladanie ponúk, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pod..

Kontrolné zistenie: Vo viacerých prípadoch v „Zápisnici z vyhodnotenia ponúk“ nie je uvedený dátum kedy boli ponuky vyhodnotené.

Odporúčanie: Prístup MŠ k procesu vykonávania VO nie je uspokojivý a nedostatky, na ktoré kontrolná skupina v návrhu správy upozorňuje, mohli byť spôsobené buď nepozornosťou, alebo nevedomosťou. Na základe vyššie uvedených opakujúcich sa nedostatkov, kontrolná skupina odporúča riaditeľke MŠ, aby zabezpečila preškolenie zamestnancov, ktorí majú v náplni práce vykonávanie VO, čím by sa zvýšila odbornosť a zamedzilo by sa opakovaným chybám v procese VO.

Zhrnutie zistených skutočností

- Nedodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dve zamestnankyne kuchyne nemajú zdravotný preukaz na celé obdobie výkonu povolania.
- Nedodržiavanie zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- V pokladničných dokladoch nebola zaručená trvalosť pokladničných dokladov.
- Nebol vypracovaný ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.
- Vypracovať ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní, smernice MŠ o VO a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.

Stanovisko k podaným pripomienkam (námietkam) ku kontrolným zisteniam

Materská škola Exnárova v stanovenej lehote listom do 12.3.2021 (elektronicky mailom 10.3.2021) predložila miestnemu kontrolóvi pripomienky ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy zo dňa 26.2.2021. Riaditeľka materskej školy (p. Jana Matejová) v pripomienkach odôvodnila vzniknuté kontrolné zistenia a odporúčania.

Vyjadrenie riaditeľky: Počas trvania pandemických opatrení lekári nepredlžovali zdravotné preukazy nakoľko sa nejedná o život ohrozujúci stav, z toho dôvodu zamestnankyniam nemohol byť preukaz okamžite po ukončení platnosti predĺžený.

Vedúca jedálne Zuzana Slámová má zdravotný preukaz platný do 11/2019, nový zdravotný preukaz je platný až od 8.2.2021. V roku 2019 ešte na Slovensku nebola pandémia Covid 19.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: *Kontrolovaný si svoju povinnosť spracovať súhrnné informácie o použitých postupoch splnil spracovaním súhrnných správ zverejnených v profile VO www.uvo.gov.sk.*

Kontrolná skupina konštatuje, že síce verejný obstarávateľ zverejnil súhrnné správy za kontrolované obdobie čiže za roky 2019 a 2020 ale až v dňoch 6.12.2020 a 28.12. 2020, vzhľadom k tomu, že verejný obstarávateľ nedodržiaval lehoty zverejnenia súhrnných informácií, porušil § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 ZVO.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: *rozpočet je podpísaný starostom aj za rok 2019 aj za rok 2020 a už aj 2021 zverejnený na stránke MIU – Ružinov a vkladá sa aj do rysu, schválený rozpočet na rok 2021 bol 15.12.2020 číslo uznesenia 298/XVIII.*

Kontrolná skupina konštatuje, že požadovaný materiál na kontrolu - Plán verejného obstarávania je plánovací dokument na koordináciu verejného obstarávania, ktorý obsahuje súhrn tovarov, služieb a stavebných prác obstarávaných v príslušnom rozpočtovom roku alebo počas platnosti zmluvy. Obsahuje najmä názov zákazky, postup verejného obstarávania, predpokladanú hodnotu zákazky, termín začatia a ukončenia verejného obstarávania, typy zmlúv, ich platnosť a lehoty plnenia v nadväznosti na prioritu verejného obstarávania. Takýto plán verejného obstarávania pre MŠ Exnárova schválený rozpočet na rok 2021 neobsahuje.

Námietku neprijímame

Na základe dodatočného poskytnutia podkladov ku kontrole, boli nedostatky odstránené a kontrolná skupina text správy upravila.

Záver

Dňa 12.3.2021 bolo písomnou formou doručené stanovisko ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy zo dňa 26.2.2021. Na základe pripomienok uznaných kontrolnou skupinou bola upravená záverečná správa z vykonanej kontroly dňa 19.3.2021.

Na základe zistených skutočností bolo navrhnuté povinnej osobe prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov. K termínu prijatia konkrétnych opatrení ak odstráneniu ich príčin zo strany MŠ Exnárova 6, Bratislava neboli dané námietky.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Dodávateľské a odberateľské faktúry,
- objednávky,
- zmluvy,
- pokladničné doklady,
- osobné spisy,
- BOZP dokumentácia,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,
- likvidačné listy k došlým faktúram
- Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek,
- Smernica na obstarávanie potravín pre školskú jedáleň v MŠ Exnárova.