



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 10.5.2022

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov na ZŠ Nevädzová 2, 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

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, apríl 2022

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 na
ZŠ Nevädzová 2, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021) 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 odd. kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov na ZŠ Nevädzová 2, Bratislava

S p r á v a
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov

č. 3/22

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 1. polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021) 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 oddelenia kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov.

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

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: ZŠ Nevädzová 2, Bratislava

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 na Základnej škole Nevädzová 2 (ďalej „ZŠ“).

Kontrolované obdobie: 2020 - 2021

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21, Bratislava a ZŠ Nevädzová 2, Bratislava od 7.3.2021 do 7.4.2022

Základné informácie o predmete a zameraní kontroly

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 základných škôl na Mestskú časť Bratislava-Ružinov. Základná škola (ďalej len „ZŠ“) je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorej zriaďovateľom je MČ Bratislava - Ružinov.

Základná škola v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerance, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie.

Súčasťou školy je školská družina – Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“). ŠJ je v ekonomickom prenájme súkromného právneho subjektu.

Štatutárnym orgánom je riaditeľka ZŠ, ktorá ako vedúci zamestnanec plánovito riadi, organizuje a kontroluje prácu zamestnancov ZŠ, zodpovedá za dodržiavanie učebných plánov a osnov školy, za odbornú a pedagogickú úroveň výchovno – vzdelávacej práce ZŠ, zodpovedá za dodržiavanie zákonníka práce a školského zákona a iných platných právnych noriem týkajúcich sa ZŠ.

Riaditeľka ZŠ bola do funkcie riaditeľky menovaná starostom mestskej časti a to na obdobie od 1.8.2019 do 31.7.2024.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „školský zákon“) č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“), 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 len „BOZP“), č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“).

Hospodárenie

Kontrolná skupina skontrolovala hospodárenie s pridelenými finančnými prostriedkami s MÚ MČ Bratislava-Ružinov (originálna pôsobnosť). Povinná osoba s pridelenými finančnými prostriedkami nakladala hospodárne a účelne.

Finančné prostriedky čerpané zo štátneho rozpočtu (napr. dotácia na pandémiu, vzdelávacie poukazy, odchodné a podobne) boli vyčerpané v súlade s pridelenou dotáciou zo štátneho rozpočtu.

Ukazovateľ	Upravený rozpočet v roku 2020	Skutočnosť k 31.12.2020 v €	% plnenia
200 Nedaňové príjmy, z toho:	0,00	58 283,51	
212 príjem z prenájmu	0,00	7 547,37	0,00
223 poplatky a platby z predaja služieb	0,00	44 125,66	0,00
223002 Príjem za poplatok ŠKD	0,00	44 125,66	0,00
290 Ostatné príjmy	0,00	6 610,48	0,00
600 Bežné výdavky /1/	1 990 742,00	1 947 393,42	97,80
Z toho:			
610 Mzdy, platy, sl. príjmy a ost. os.vyr., z toho:	1 164 019,00	1 164 020,94	100,00
611 Tarifný plat vrátane náhrad	931 072,00	931 071,92	100,00
612 Príplatky	107 777,00	107 778,87	100,00
614 Odmeny	125 170,00	125 170,15	100,00
620 Poistné zamestnancov a NÚP	392 681,00	387 688,76	98,70
630 Tovary a ďalšie služby, z toho:	425 194,00	386 835,24	91,00
631 Cestovné náhrady	15,00	15,20	101,30
632 Energia, voda a komunikácie	42 247,00	49 798,10	117,90
v tom:			
elektrická energia	3 964,00	3 963,41	100,00
plyn	0,00	0,00	0,00
tepelná energia	33 585,00	39 745,75	118,30
vodné, stočné	3 193,00	4 289,50	134,30
633 Materiál	208 457,00	177 988,51	85,40
634 Dopravné	0,00	0,00	0,00
635 Rutinná a štandardná údržba	90 946,00	58 079,45	63,90
636Nájomné za prenájom	1 971,00	2 565,87	130,20
637 Služby	81 558,00	98 388,11	120,60
642 Odchod., odstup., úraz, PN do 10 dní	8 848,00	8 848,48	0,00
700 Kapitálové výdavky /2/, z toho:	5 424,00	5 424,00	0,00
710 Obstaranie kapitál. aktív, z toho:	5 424,00	5 424,00	0,00
713 Nákup kanc.strojov,prístř.,a zariadení	5 424,00	5 424,00	0,00
Výdavky spolu /1+2+3/	1 996 166,00	1 952 817,42	97,80
Z toho:			
Použitie prostriedkov z mimorozpočt. účtu			
z darov	8 964,00	7 447,37	0,00
Použitie navřř. rozp.z príjmov			
z príjmov, darov, poistné plnenie - bežné	13 540,00	2 023,37	0,00
z príjmov-kapitálové	5 424,00	5 424,00	0,00

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“)

ZŠ Nevädzová má vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov (ďalej len „Pracovný poriadok“), ktorý nadobudol účinnosť dňa 1.1.2015.

V Čl. 34 ods. 3 Pracovného poriadku Všeobecné a záverečné ustanovenia sa uvádza cit.: „ZŠ Nevädzová 2, 821 01 Bratislava, vydáva tento pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zamestnaneckej rady“.

Ďalej podľa § 84 ods. 1 Zákonníka práce, cit.: „Zamestnávateľ môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný“.

Kontrolné zistenie: Ku kontrole bol predložený PP, ktorý nebol podpísaný zástupcami zamestnancov ani riaditeľom školy.

ZŠ Nevädzová má ďalej vypracovaný Dodatok k PP, ktorým sa mení znenie čl. 16 bod 5. Dodatok nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2019. V dodatku k PP sa uvádza, cit.: „Prerokované na pedagogickej rade dňa 19.11.2018“.

Kontrolné zistenie: Podľa Čl. 34 ods. 3 PP Všeobecné a záverečné ustanovenia sa uvádza, cit.: „Zmeny a doplnky tohto pracovného poriadku vydá riaditeľ školy so súhlasom zástupcov zamestnancov ZŠ“. Uvedený dodatok k pracovnému poriadku nie je odsúhlasený a podpísaný zástupcami zamestnancov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vedeniu školy dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákonníka práce a PP z dôvodu predchádzania chýb, ktoré môžu viesť k neplatnosti jednotlivých dokumentov.

Vnútrotný mzdový predpis

Vnútrotný mzdový predpis sa vydáva v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenie: Vnútrotný mzdový predpis zo dňa 27.7.2010 platný od 1.8.2010 neobsahuje aktuálne legislatívne zmeny v oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov. Uvádzaný predpis č. 341/2004 bol platný do 31.8.2019 a nahradil ho predpis č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vnútrotný mzdový predpis v čl. VIII obsahuje časť o kreditovom príplatku, ktorý bol k 1.9.2019 zrušený a nahradený príplatkom za profesijný rozvoj pedagogických a odborných zamestnancov.

Odporúčanie: Z dôvodu legislatívnych zmien niektorých predpisov, kontrolná skupina odporúča úpravu mzdového predpisu podľa nových predpisov, ako aj evidenciu podpisov zamestnancov potvrdzujúcich oboznámenie sa s vnútrotným predpisom.

Podľa § 130 ods. 3 zákonníka práce môže zamestnávateľ, cit.: „Medzi výplatnými termínmi poskytovať preddavok na mzdu v dohodnutých termínoch. Na žiadosť zamestnanca môže zamestnávateľ poskytnúť preddavok na mzdu aj v inom termíne, na ktorom sa so zamestnancom dohodnú“.

Kontrolné zistenie: V mzdovom predpise a v kolektívnej zmluve absentuje akým spôsobom a za akých podmienok povinná osoba poskytuje preddavky na mzdu, pričom preddavky na mzdu boli niektorým zamestnancom poskytnuté cez pokladňu (napr. VPD

č.152/2020, 96/2020, 81/2020, 19/2021, 26/2021, 62/2021). Súčasťou pokladničného dokladu na základe ktorého bol vyplatený preddavok na mzdu, nebola napr. žiadosť o poskytnutie preddavku podpísaná riaditeľkou školy, čiže nie je zrejmé na základe čoho bol vyplatený preddavok na mzdu - § 8 zákona o účtovníctve.

Ďalej podľa čl. 4 smernice o Obehu účtovných dokladov č. 1/2017, cit.: „Všetky pokladničné výdavkové a príjmové doklady vyhotovuje pokladnička na základe prvotných dokladov, ktoré predkladá na schválenie podľa dispozičného práva na hospodárske operácie“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu mzdového predpisu, ktorého súčasťou budú aj podmienky poskytnutia preddavku na mzdu. Ďalej kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia mzdového predpisu.

Smernica o Obehu účtovných dokladov

Účelom smernice je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenie: V smernici nie sú zohľadnené legislatívne zmeny.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice. Do smernice je nutné doplniť a aktualizovať opatrenia MF SR z 10.12.2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8.8.2007 č. MF/816786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

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.

Kontrolná skupina konštatuje, že nemá žiadne pripomienky.

Kolektívna zmluva

ZŠ Nevädzová uzatvorila v roku 2018 Kolektívnu zmluvu (ďalej len „KZ“), čím sa stráca účinnosť Kolektívnej zmluvy podpísanej v roku 2016. Podľa čl. 23 Kolektívnej zmluvy, cit.: „*táto kolektívna zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu zmluvnými stranami*“.

Kontrolné zistenie: Kolektívna zmluva neobsahuje dátum podpisu, čím nie je možné určiť platnosť Kolektívnej zmluvy. V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv, teda aj Kolektívnej zmluvy, je deň nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Uvedená kolektívna zmluva nie je zverejnená na webovom sídle školy, čím je neplatná.

Ďalej ZŠ uzatvorila Dodatok ku kolektívnej zmluve, ktorým sa dopĺňa text, cit.: „*počas jesenných a Veľkonočných prázdnin budú pracovníci môcť pracovať (1 deň/ 6,5 hodín)*“.

Kontrolné zistenie: Dodatok neobsahuje ktorý bod kolektívnej zmluvy sa dopĺňa (prípadne mení) uvedeným vyjadrením a dátum od ktorého uvedený dodatok nadobúda platnosť. V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám k povinne

zverejňovaným zmluvám patrí aj dodatok k zmluve. Uvedený dodatok ku kolektívnej zmluve nie je zverejnený, čím je neplatný.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

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.

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.

Povinná osoba k faktúram vystavuje likvidačné listy na ktorých sa uvádzajú údaje zo zaevidovanej faktúry (napr. suma, var. symbol, splatnosť a podobne) ako aj základná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch (napr. fa č. 7-14/2020) napevno uvádza dátum výkonu ZFK, čo nie je v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Obdobne tak aj v pokladničných dokladoch (PPD a VPD) napr. doklad č. 6-36/2020.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča uvádzať dátum, kedy došlo k výkonu ZFK, nakoľko pri fixne uvedenom dátume môže dôjsť k formálnemu výkonu ZFK.

Kontrolná skupina v rámci kontroly skontrolovala faktúry v zakladačoch označené ako „Výdavkový účet január-december 2020“ a „Výdavkový účet november-december 2021“.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, cit.: *„Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly ...“*.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch neuvádza meno a priezvisko osoby vykonávajúcej ZFK, okrem likvidačného listu č. 7/2020, 63/2020, 115/2020.

Obdobne tak aj na likvidačných listoch vystavených v roku 2021 (napr. 327/2021, 328/2021, 336/2021 ...).

Ďalej povinná osoba na platobných poukazoch neuvádza meno a priezvisko riaditeľky školy (napr. č. 82/2021, 83/2021, 84/2021, 85/2021 ...).

Obdobne na objednávkach povinná osoba neuvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala ZFK (napr. č. 77/2020, 148/2020, 24/2021, 40/2021 ...).

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva ZFK na pracovných zmluvách, ako aj na niektorých Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu u viacerých zamestnancov, napr. oznámenie o výške a zložení funkčného platu zo dňa 31.8.2020 zamestnankyne M.H..

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Povinná osoba k výkonu ZFK používa pečiatku, ktorú aplikuje pri objednávkach, ako aj pri zmluvách. Obsahovo je pečiatka veľmi náročná na vyznačenie jednotlivých vyjadrení, nakoľko zamestnanec musí označiť či sa jedná o *príjem, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*. Ďalej pečiatka obsahuje všetky odseky súladu § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, z ktorých zamestnanec musí vyznačiť aspoň jednu možnosť, ako aj vyjadrenie, či je možné alebo nie je možné pokračovať/vykonať finančnú operáciu. Zamestnanci vykonávajúci ZFK v pečiatke neuvádzajú meno a priezvisko. Kontrolná skupina odporúča v prípade používania pečiatky pri výkone ZFK, aby pečiatka obsahovala iba náležitosti uvedené v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Pokladňa

Kontrolou bolo overené vedenie pokladničnej hotovosti ako aj náležitosti vystavených výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) a príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) náhodným výberom za roky 2020 a 2021.

Hotovostné platby boli realizované prevažne na nákup drobného spotrebného materiálu pre údržbu a malé opravy, kancelárske a hygienické potreby, poštovné a pod. Príjmové operácie boli realizované v prípade dotácie pokladne a vráteného preddavku na nákup materiálu.

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.

V zmysle smernice č. 1/2017 o Obehu účtovných dokladov pozíciu pokladníka vykonáva zamestnankyňa p. Svobodová, ktorá má činnosť pokladníčky uvedenú aj v pracovnej náplni. So zamestnankyňou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákonníka práce.

Podľa čl. 4 smernice o „Obehu účtovných dokladov“ v časti „Pokladňa“ sa uvádza, cit.: *„Kontrola vykonávania pokladničných operácií, zostatku pokladničnej hotovosti a cenín sa bude vykonávať štyrikrát ročne v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve“*.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba uvádza v smernici o „Obehu účtovných dokladov“ neaktuálne znenie § 29 zákona o účtovníctve. Aktuálne znenie je, cit.: *„Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka“*.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice z dôvodu aktualizácie uvedeného ustanovenia zákona o účtovníctve.

Povinná osoba v pokladničnom doklade uvádza údaje spojené s pokladničnou operáciou a výkon základnej finančnej kontroly. V časti **prijal** a **vydal** sa podpisuje pokladníčka.

Kontrolné zistenie: Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: *„Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“*. Pokladničný doklad neobsahuje meno a priezvisko pokladníka, iba jeho podpis na základe čoho nie je možná identifikácia pracovníka, ktorý vystavil pokladničný doklad.

Odporúčanie: Kontrolná skupina z dôvodu presnosti odporúča uvádzať v pokladničnom doklade aj meno a priezvisko pokladníka.

Povinná osoba vyhotovuje kópiu pokladničných blokov a zakladá ich spolu s originálom k pokladničnému dokladu.

Kontrolné zistenie: Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „*Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“. Povinná osoba nevyhotovila kópiu pokladničného bloku k pokladničnému dokladu č. 43/2020. Obdobne aj pri VPD č. 45/2020 a č. 47/2020.

Odporúčanie: Z dôvodu zaručenia trvalosti účtovného dokladu, kontrolná skupina odporúča zvýšiť dôslednosť pri kompletizácii jednotlivých príloh k pokladničnému dokladu.

Podľa čl. 4 smernice o Obehu účtovných dokladov č. 1/2017, cit.: „*Všetky pokladničné výdavkové a príjmové doklady vyhotovuje pokladnička na základe prvotných dokladov, ktoré predkladá na schválenie podľa dispozičného práva na hospodárske operácie*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba vo VPD č. 17/2020, 20/2020, 22/2020, 23/2020, 35/2020, 41/2020 a 42/2020 vyplatila zamestnancom cestovné náhrady na základe predložených cestovných lístkov, ktoré boli nalepené na papier, pri ktorých bola napísaná rukou trieda, cieľ cesty napr. squash a meno učiteľky.

Odporúčanie: Vyúčtovanie pracovnej cesty kontrolná skupina odporúča vykonávať jednotne na predpísanom tlačive napr. „cestovný príkaz“, kde musí byť tiež uvedený dátum a podpis nadriadeného zamestnanca oprávneného na povolenie cesty, prípadne riaditeľky školy - § 8 zákona o účtovníctve, § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zverejňovanie

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinnosťou kontrolovaného subjektu ako povinnou osobou v zmysle § 6 ods. 1 zverejňovať informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám. Taktiež podľa § 5b tohto zákona je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác, faktúry a zmluvy na webovom sídle (kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, ktoré využíva k zverejňovaniu).

Podľa § 5b ods. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba povinná pri faktúrach zverejňovať identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že kontrola faktúr a objednávok bola sťažená z dôvodu, že povinná osoba eviduje faktúry a objednávky separátne v zmluvačkách - § 8 zákona o účtovníctve.

Ďalej povinná osoba na webovom sídle nezverejňuje povinné údaje k faktúre, čím nebolo možné skontrolovať finančnú operáciu ako celok - § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolná skupina musela osobitne dohľadať, ktorá objednávka ku ktorej faktúre patrí napr. objednávka č. 69/2021 je súčasťou faktúry č. 271/2021, objednávka č. 39/2021 je súčasťou faktúry č. 150/2021 a podobne.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Ďalej kontrolná skupina z dôvodu prehľadnosti odporúča, aby objednávky boli zakladané spolu s faktúrami.

Kontrolná skupina sa takisto zamerala na kontrolu lehoty na zverejnenie objednávok a faktúr podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Darovacie zmluvy za roky 2020 a 2021

Kontrolná skupina vykonala kontrolu Darovacích zmlúv za rok 2020 a za rok 2021. Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnenie darovacích zmlúv je bez kontrolných zistení.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 3). Organizácia inventarizácie spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá zodpovedá za jej správne vykonanie.

Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie (za roky 2020 a 2021) bol vydaný na základe príkazu starostu MČ.

Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2020 a k 31.12.2021 bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preveruje vecná správnosť účtovníctva. Záznam musí obsahovať okrem iného výsledky vyplývajúce z porovnania a skutočného stavu majetku a účtovného stavu, čo inventarizačný zápis obsahuje.

Inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatuje, že inventúrny súpis je totožný s Hlavnou knihou.

Kontrolné zistenie: Zaradenie a vyradenie majetku je potrebné overiť ZFK. Pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení a vnútorným predpisom - § 7 zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Sociálny fond

V ZŠ pôsobí odborová organizácia – Základná organizácia NŠO pri Základnej škole zastúpená Mgr. A. R.. Použitie a čerpanie SF má ZŠ stanovené v Kolektívnej zmluve v čl. 19. Sociálny fond je tvorený povinným prídelom vo výške 1% a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,05 %. Tvorbu a použitie SF upravujú „Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu“ zo dňa 1.1.2018.

Kontrolné zistenie: V smernici absentujú podmienky nároku na príspevok zo SF napr. na kultúru. Povinná osoba, napr. lístky z divadla (na lístku rukou napísané meno a priezvisko zamestnanca) eviduje spolu s výpisom z účtu (napr. výpis z účtu č. 4/2020, 8/2020, 20/2020 ...), pričom súčasťou výpisu z účtu zo SF by malo byť samostatné tlačivo, kde sa bude uvádzať výkon ZFK, ako aj podpis zamestnanca, ktorý žiada o príspevok zo SF-§ 8 zákona o účtovníctve a § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, kde sa doplní veta v znení, napr. „Zamestnanec si nárok na príspevok zo SF na kultúru uplatní na tlačive ...“ a bude sa na uvedenom tlačive vykonávať ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zamestnávateľ v zmysle zásad tvorby a použitia SF je povinný poskytnúť zamestnancom príspevok na dopravu, ktorí dochádzajú medzimestskou dopravou a ktorých priemerný mesačný zárobok nepresahuje 50% priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR, stravné, životné jubileá zamestnancov, pracovné jubileá, kultúru, šport a vzdelávanie. Zostatok fondu použije zamestnávateľ pre zamestnancov na konci kalendárneho roka na regeneráciu pracovnej sily. Výška príspevku je závislá od zostatku fondu a odpracovaných mesiacov zamestnanca v kalendárnom roku.

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. Zaučtovanie prostriedkov SF za kalendárny rok bol v súlade s § 6 čl. 3 zákona o SF.

Tvorba a čerpanie SF

Tvorba fondu	k 1.1.2020/€	k 1.1.2021/€
Stav účtu	13 549,48	14 991,85
Povinný prídelt z miezd	10 118,71	10 281,55
Spolu:	23 667,65	25 273,40
Čerpanie fondu	k 1.1.2020/€	k 1.1.2021/€
Príspevok v zmysle zásad čl. 3 bod 1 pís. a-b	3 173,80	2 711,80
Príspevok - jubileá	530,00	645,00
Príspevok - regenerácia	4 972,00	4 257,50
Spolu:	8 675,80	7 614,30
Zostatok	k 31.12.2020/€	k 31.12.2021/€
	14 991,85	17 659,10

Osobné spisy

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

Osobné spisy za zamestnancov by mali obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti - odpis z registra trestov nie starší ako 3 mesiace,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu,
- pracovná zmluva,
- opis pracovnej činnosti – pracovná náplň,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- hmotná zodpovednosť podľa § 177 ZP a § 182 ZP,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadke a iné.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala 25 osobných spisov.

Podľa § 15 ods. 3 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch na výkon pracovnej činnosti pedagogický a odborný

zamestnanec spĺňa ak je bezúhonný. Bezúhonnosť sa preukazuje odpisom registra trestov nie starším ako tri mesiace.

Kontrolné zistenie: Odpis registra trestov v osobných zložkách nemali: Mgr. H., Mgr. Ch., Bc. S. a Mgr. S..

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

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

ZŠ Nevädzová uzatvorila dňa 24.8.2018 zmluvu o poskytovaní služieb BOZP, OPP a PZS so spoločnosťou Inštitút bezpečnosti práce, s.r.o.. Uvedená zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Zmluvné strany sa dohodli na mesačnom paušále vo výške 42 EUR + DPH.

Povinná osoba má vypracovanú dokumentáciu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci ktorej súčasťou je:

- Posúdenie rizika pre jednotlivé pracovné pozície.
- Traumatologický plán.
- Požívanie alkoholických nápojov, omamných látok alebo psychotropných látok.
- Ručná manipulácia s bremenami.
- Poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov.
- Ochrana pred požiarmi.
- Pracovná zdravotná služba a podobne.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný preukázateľne oboznámiť zamestnanca pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené kontrolné zistenia.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 ods. 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky. Opakované školenia sa konali dňa 18.11.2019, 16.11.2021 a 18.11.2021 .

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené kontrolné zistenia.

Verejné obstarávanie za roky 2020 a 2021

Verejný obstarávateľ vykonal v priebehu rokov 2020 až 2021 viacero verejných obstarávaní, ako napr. verejné obstarávania na dodanie tovaru, na poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác, ako napr. rekonštrukciu telocvične (podlaha, parkety obklad), rekonštrukciu strechy hlavnej budovy, výpočtovej techniky, obstaranie žiackych skriniek, výmenu a opravu žalúzií, montáž oplotenia, oprava elektrických obvodov na 3. poschodí, nákup kancelárskych potrieb, verejné obstarávanie na nákup čistiacich potrieb a pod.

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.

Kontrolná skupina k ročným plánom obstarávania za roky 2020 a 2021 nemá pripomienky.

Profil verejného obstarávateľa

Profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolná skupina profilu verejného obstarávateľa nemá pripomienky.

Smernica o verejnom obstarávaní

Medzi kľúčové smernice organizácií patrí smernica o verejnom obstarávaní na dodanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočnenie stavebných prác aj z dôvodu, že zákon o verejnom obstarávaní sa niekoľkokrát v priebehu rokov novelizoval a preto je potrebné, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu.

Kontrolná skupina konštatuje, že ZŠ Nevädzová má vypracovaný materiál „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“ platnú od 1.1. 2020.

Odporúčanie: Kontrolná skupina konštatuje, že zákon o verejnom obstarávaní sa v priebehu rokov niekoľkokrát (dokonca mesiacov) novelizoval, je potrebné, aby verejný obstarávateľ priebežne sledoval zmeny zákona buď na stránke úradu pre verejné obstarávanie, alebo na stránke Slov-Lex, ktorým správcom a prevádzkovateľom je Úrad vlády SR. Čiže aby verejný obstarávateľ obstarával vždy podľa vtedy platného predpisu (posledná novela zákona je účinná od 9.3.2022).

Podľa § 1 ods. 14 ZVO zákon o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

V bode 2.4. „Špecifikácia položiek, pri ktorej je možno použiť pre stanovenie PHZ iný vhodný spôsob“ smernice o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ uviedol zoznam možných zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb (ako napr. revízie technických zariadení, služby požiarného technika, upratovacie služby, projektové práce, geodetické práce a pod.) do 5 000 eur, pričom ďalej verejný obstarávateľ uvádza cit.: „Pri vyššie uvedených položkách môže verejný obstarávateľ použiť postup priamym zadáním“.

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ, v tomto prípade základná škola by sa mala riadiť nielen podľa zákona o verejnom obstarávaní, ale aj podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: „...*Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10*“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina na základe uvedeného, odporúča aj v prípade zákaziek do 5 000 eur vykonať prieskum trhu a osloviť aspoň troch uchádzačov.

Zverejňovanie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR a nižšími ako 5 000 EUR

Podľa § 10 ods. 10 ZVO cit.: „*Ak to nevylučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. 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. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv“.

Kontrolná skupina k zverejňovaniu súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR a nižšími ako 5 000 EUR za roky 2020 a 2021 nemá pripomienky.

Zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami

Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 117 ods. 6 ZVO uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

Kontrolná skupina k zverejňovaniu súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami nemá pripomienky.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nasledovné verejné obstarávania:

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Digitálna technika“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 1.12.2020 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Digitálna technika“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil telefonicky troch záujemcov, a to WERTZ media SK, s. r. .o., Media.COM Slovakia, s. r. o. a ProElins.sk (úspešný uchádzač WERTZ media SK, hodnota zákazky 13.953,33 € 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 hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“.*

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.*

Kontrolné zistenie: Zo záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky vyzval uchádzačov o predloženie ponúk, avšak táto dokumentácia nebola predložená.

Odporúčanie: V prípade, ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné, aby verejný obstarávateľ vypracoval písomný záznam z rokovania.

Kontrolná skupina taktiež konštatuje, že nie je jasné akým spôsobom boli zaslané ponuky uchádzačov vzhľadom k tomu, že v prípade zaslania ponuky uchádzačmi chýbala prvá strana mailu, na kontrolu boli predložené len ponuky, čiže nie je možné skontrolovať dátum jej predloženia. V prípade, ak boli ponuky zaslané poštou, neboli predložené obálky.

Podľa § 42 ods.3 ZVO „Súťažné podklady“ cit.: *„Technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, obchodné označenie, patent, typ, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo tovarov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky. Takýto odkaz*

možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky podľa odseku 2 dostatočne presne a zrozumiteľne, a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ v „Návrhu na plnenie kritérií“ uvádzal konkrétny operačný systém MS Windows 10x64, ďalej procesor Qualcomm Snapdragon 429 2 Ghz a OS Android 9.0 alebo vyšší, čiže ide o uprednostnenie jediného konkrétneho výrobcu výpočtovej techniky.

Odporúčanie: Metodické usmernenie č. 10311-500/2020 Úradu pre verejné obstarávanie, alebo všeobecné metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie – „Stanovenie technických špecifikácií počítačových zariadení“ ide o usmernenie, ktoré poskytuje pre verejných obstarávateľov a obstarávateľov stanovenie technických špecifikácií počítačových zariadení.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup výpočtovej techniky“

Verejný obstarávateľ vykonal dňa 10.8.2020 prieskum trhu na verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Nákup výpočtovej techniky“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil telefonicky troch záujemcov, a to WERTZ media SK, s. r. o., Media.COM Slovakia, s. r. o. a ProElins.sk (úspešný uchádzač WERTZ media SK, hodnota zákazky 5.242,50 € bez DPH).

Podľa § 42 ods.3 ZVO „Súťažné podklady“ cit.: „Technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, obchodné označenie, patent, typ, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo tovarov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky. Takýto odkaz možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky podľa odseku 2 dostatočne presne a zrozumiteľne, a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ v „Zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu“ uviedol konkrétneho výrobcu požadovaného tabletu a to „Tablet Lenovo M10 HD, 2GB/32GB“ čiže ide o uprednostnenie jediného konkrétneho výrobcu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade zaslania ponuky uchádzačmi mailom, chýbala prvá strana mailu na ktorej je uvedený dátum zaslania ponuky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup žiackych šatňových skriniek“

Verejný obstarávateľ vykonal dňa 4.3.2020 prieskum trhu na verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Nákup žiackych šatňových skriniek“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil telefonicky troch záujemcov a ponuky dvoch záujemcov vybral pomocou internetu, a to metaloBox Slovakia, s. r. o., KOVOTYP, s. r. o., Linea SK, s.r.o., B2B Partner, s.r.o. a AJ produkty, a. s. (úspešný uchádzač metaloBox Slovakia, s. r. o., hodnota zákazky 5.612,58 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a} neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu výzvu na predkladanie ponúk, v ktorej sa napr. uvádza predpokladaná hodnota zákazky, lehota predkladania ponúk, opis predmetu zákazky a pod.

Kontrolné zistenie: Zo záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky vyzval troch uchádzačov o predloženie ponúk, avšak táto dokumentácia nebola predložená.

Odporúčanie: V prípade, ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné, aby verejný obstarávateľ vypracoval písomný záznam z rokovania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Pravidelná ročná kontrola elektroinštalácie, bleskozvodov a spotrebičov“

Verejný obstarávateľ formou objednávky dňa 24.2.2020 bez prieskumu trhu objednal u spoločnosti K – ELEKTRO, s.r.o. službu - pravidelnú ročnú kontrolu elektroinštalácie, bleskozvodov a spotrebičov

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ, v tomto prípade základná škola by sa mala riadiť nielen podľa zákona o verejnom obstarávaní, v ktorom sa v § 1 ods. 14 uvádza cit.:

„Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“, ale aj podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: „...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina na základe uvedeného, odporúča aj v prípade zákaziek do 5 000 eur vykonať prieskum trhu a osloviť aspoň troch uchádzačov.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava podláh v triedach“

Verejný obstarávateľ vykonal dňa 11.2.2020 telefonický prieskum trhu na verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Oprava podláh v triedach“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil telefonicky troch záujemcov, a to fyzickú osobu Stanislav Belej, fyzickú osobu Michal Gaňa a fyzickú osobu Ján Gavlas (úspešný uchádzač Stanislav Belej, hodnota zákazky 11.237,51 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu výzvu na predkladanie ponúk, v ktorej sa napr. uvádza predpokladaná hodnota zákazky, lehota predkladania ponúk, opis predmetu zákazky a pod.

Kontrolné zistenie: Zo záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky vyzval troch uchádzačov o predloženie ponúk, avšak táto dokumentácia nebola predložená.

Odporúčanie: V prípade, ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné, aby verejný obstarávateľ vypracoval písomný záznam z rokovania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Digitálna technika“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 27.10.2021 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Digitálna technika“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil elektronickou poštou troch záujemcov, a to WERTZ media SK,

s. r. .o., BiBOX, s. r. o. a DataSpin, s.r.o. (úspešný uchádzač WERTZ media SK, hodnota zákazky 10.425,00 € bez DPH).

Podľa § 42 ods.3 ZVO „Súťažné podklady“ cit.: „Technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétno výrobcu, výrobný postup, obchodné označenie, patent, typ, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo tovarov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky. Takýto odkaz možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky podľa odseku 2 dostatočne presne a zrozumiteľne, a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ vo „Výzve na predkladanie ponúk“ príloha č. 1 „Všeobecná, funkčná a technická špecifikácia predmetu zákazky“ uvádzal konkrétny operačný systém MS Windows 10Pro 64-bit a ďalej procesor Intel Core i5 minimálne 10 generácie, čiže ide o uprednostnenie jediného konkrétneho výrobcu.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava systému EZS – výmena ústredne EZS s príslušenstvom, inštalácia a oživenie EZS“

Verejný obstarávateľ vykonal dňa 31.8.2021 telefonický prieskum trhu na verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Oprava systému EZS – výmena ústredne EZS s príslušenstvom, inštalácia a oživenie EZS“ a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil telefonicky troch záujemcov, a to BESYX, s.r.o., UNITEC HOLDING, s.r.o. a SECURITY TRADE, s.r.o. (úspešný uchádzač SECURITY TRADE, s.r.o., hodnota zákazky 3.590,00 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu výzvu na predkladanie ponúk, v ktorej sa napr. uvádza predpokladaná hodnota zákazky, lehota predkladania ponúk, opis predmetu zákazky a pod.

Verejné obstarávanie všeobecne

V prípade, ak sa verejný obstarávateľ rozhodne vykonať prieskum trhu telefonicky, je potrebné zdokumentovať tento rozhovor a vypracovať zápisnicu z tohto telefonického rozhovoru (ide o záväzné informácie týkajúce sa predmetu zákazky – čiže sú to technické a iné špecifikácie predmetu zákazky, včítane lehoty na predkladanie ponúk, predpokladanú hodnotu zákazky a pod.) a následne túto zápisnicu archivovať s ostatnými dokumentmi počas desiatich rokov (§ 117 ods. 8 ZVO).

Taktiež je dôležité, aby verejný obstarávateľ zvážil použitie výnimky z verejného obstarávania podľa § 1 ods. 14, kde zákon o verejnom obstarávaní umožňuje obstarávať bez použitia zákona o verejnom obstarávaní do 5.000 EUR bez DPH (podľa novely zákona o verejnom obstarávaní z marca 2022 až 10.000 EUR bez DPH). Podľa názoru kontrolnej skupiny je potrebné riešiť zákony v širších súvislostiach vzhľadom k tomu, že niektoré zákony navzájom súvisia, ako napr. v tomto prípade ide o § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. V tomto prípade zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy nepozná žiadne výnimky. Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča aj v prípade zákaziek do 5 000 EUR vykonať prieskum trhu a osloviť

aspoň troch uchádzačov a pokiaľ ide o úzko špecializované verejné obstarávanie, napr. nákup výpočtovej techniky a tlačiarňí, vytvoriť aspoň trojčlennú komisiu zloženú z expertov na výpočtovú techniku.

Kontrolná skupina ďalej odporúča, aby si verejný obstarávateľ vytvoril svoju databázu dodávateľov, ktorú by používal hlavne pri prieskumoch trhu. Túto databázu by priebežne dopĺňal, pričom by oslovoval tých, s ktorými v minulosti spolupracoval a sú spoľahliví a kvalitní zmluvní partneri.

Stanovisko k podaným námietkam ku kontrolným zisteniam

Riaditeľka ZŠ Nevädzová 2 emailom dňa 13.4.2022 v lehote na podanie námietok reagovala na kontrolné zistenia konštatovaných v návrhu správy zo dňa 7.4.2022 a to, ako žiadosť o prehodnotenie niektorých kontrolných zistení.

Kontrolná skupina akceptovala stanovisko k odporúčaniam kontrolnej skupiny k zakladaniu životopisov do osobných spisov zamestnancov. Uvedené odporúčanie bolo zo správy z vykonanej kontroly odstránené.

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vyúčtovanie pracovnej cesty kontrolná skupina odporúča vykonávať jednotne na predpísanom tlačive napr. „cestovný príkaz“.

Stanovisko povinnej osoby: Dôvodom preplatenia cestovných lístkov je doprovod žiakov školy na rôzne mimovyučovacie aktivity. Pred uskutočnením vyplní pedagogický zamestnanec „Návrh na organizačné zabezpečenie hromadnej školskej akcie“, kde je uvedený dátum, čas a podpis nadriadeného zamestnanca. Tlačivo je archivované.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Podľa § 8 zákona o účtovníctve, cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Na základe uvedeného kontrolná skupina dopĺňa odporúčanie uvedené v Návrhu správy zo dňa 7.4.2022 a to nasledovne: Vyúčtovanie pracovnej cesty kontrolná skupina odporúča vykonávať jednotne na predpísanom tlačive napr. „cestovný príkaz“ alebo odporúča k pokladničným dokladom prikladať kópiu tlačiva z ktorého bude zrejmý dôvod pracovnej cesty.

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch.

Stanovisko povinnej osoby: Od platnosti uvedeného zákona pedagogický zamestnanec žiada pred nástupom do zamestnania o odpis z registra trestov elektronicky, odpis je doručený len v prípade, že zamestnanec nie je bezúhonný.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Aj podľa § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, cit.: „Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace...“, tzn. že zamestnávateľovi musí byť preukázaná bezúhonnosť. Kontrolná skupina trvá na uvedenom odporúčaní a na tom, aby odpisy z registra trestov, prípadne informácie o bezúhonnosti z Registra trestov z dôvodu kontroly boli súčasťou osobných spisov.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny k stanovisku ku kontrolným zisteniam

Riaditeľka ZŠ Nevädzová 2 emailom dňa 13.4.2022 v lehote na podanie námietok reagovala na kontrolné zistenia konštatovaných v návrhu správy zo dňa 7.4.2022 a to, ako žiadosť o prehodnotenie niektorých kontrolných zistení.

Kontrolná skupina akceptovala stanovisko k odporúčaniam kontrolnej skupiny k zakladaniu životopisov do osobných spisov zamestnancov. Uvedené odporúčanie bolo zo správy z vykonanej kontroly odstránené.

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vyúčtovanie pracovnej cesty kontrolná skupina odporúča vykonávať jednotne na predpísanom tlačive napr. „cestovný príkaz“.

Stanovisko povinnej osoby: Dôvodom preplatenia cestovných lístkov je doprovod žiakov školy na rôzne mimovyučovacie aktivity. Pred uskutočnením vyplní pedagogický zamestnanec „Návrh na organizačné zabezpečenie hromadnej školskej akcie“, kde je uvedený dátum, čas a podpis nadriadeného zamestnanca. Tlačivo je archivované.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Podľa § 8 zákona o účtovníctve, cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Na základe uvedeného kontrolná skupina dopĺňa odporúčanie uvedené v Návrhu správy zo dňa 7.4.2022 a to nasledovne: Vyúčtovanie pracovnej cesty kontrolná skupina odporúča vykonávať jednotne na predpísanom tlačive napr. „cestovný príkaz“ alebo odporúča k pokladničným dokladom prikladať kópiu tlačiva z ktorého bude zrejmý dôvod pracovnej cesty.

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch.

Stanovisko povinnej osoby: Od platnosti uvedeného zákona pedagogický zamestnanec žiada pred nástupom do zamestnania o odpis z registra trestov elektronicky, odpis je doručený len v prípade, že zamestnanec nie je bezúhonný.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Aj podľa § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, cit.: „Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace...“, tzn. že zamestnávateľovi musí byť preukázaná bezúhonnosť. Kontrolná skupina trvá na uvedenom odporúčaní a na tom, aby odpisy z registra trestov, prípadne informácie o bezúhonnosti z Registra trestov z dôvodu kontroly boli súčasťou osobných spisov.

Zhrnutie zistených skutočností

- Ku kontrole bol predložený PP, ktorý nebol podpísaný zástupcami zamestnancov ani riaditeľom školy.
- Dodatok k pracovnému poriadku nie je odsúhlasený a podpísaný zástupcami zamestnancov.
- Niektoré smernice neobsahujú legislatívne zmeny.
- V mzdovom predpise a v kolektívnej zmluve absentuje akým spôsobom a za akých podmienok povinná osoba poskytuje preddavky na mzdu.
- Kolektívna zmluva a dodatok ku kolektívnej zmluvy nie je zverejnený.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Nedodržiavanie § 8 zákona o účtovníctve.
- Nezverejňovanie povinných údajov k faktúre.

- Niektorí pedagogickí zamestnanci nemali v osobnej zložke odpis registra trestov.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákonníka práce.
- Úprava smerníc.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.
- Prehodnotiť zakladanie došlých FA do samostatného obalu, chronologicky, z dôvodu prehľadnosti evidovania FA, ako aj ich súčastí – napr. priložených objednávok k faktúram.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Interné smernice
- Zmluvy
- Faktúry
- Objednávky
- Pokladničné doklady
- Sociálny fond
- Inventarizačné doklady
- Osobné spisy

Záver

Na základe zistených nedostatkov kontrola žiada riaditeľku ZŠ prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.

Návrh prijatých konkrétnych opatrení predložiť miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od doručenia konečnej správy.

Správu o odstránení zistených nedostatkov predložiť miestnemu kontrolórovi v lehote do 52 dní od doručenia konečnej správy.