



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 27.9. 2022

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 Prešovská 28, 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

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 Prešovská 28, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly 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 v Materskej škole Prešovská 28, Bratislava.

č. 5/22

4 z 19

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 materiálne - technického zabezpečenia a ďalšie povinnosti vyplývajúce zo ZP a školského zákona.

Ekonomické činnosti sú vykonávané zamestnancami MÚ MČ (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 MČ:

- 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. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „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 len „školský zákon“), zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), Zákoník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), zákon č. 553/2003 Z. z. Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „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 len „BOZP“), zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“), zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), zákon

č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 15.12. 2020 uznesením č. 298/XVII/2020. V priebehu roku 2021 bola jedna úprava rozpočtu a to zo štátneho rozpočtu na výchovu a vzdelávanie zo dňa 15.9. 2021.

Skutočné čerpanie rozpočtových prostriedkov k 31.12. 2021

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2021
200 Nedaňové príjmy	0,00	0,00	32 917,32
600 Bežné výdavky	740 947,00	781 149,00	759 330,27
z toho:			
610 Mzdy, platy	408 580,00	421 874,00	436 030,97
620 Poistné a príspevky do poisťovní	175 523,00	177 131,00	152 384,69
630 Tovary a služby	150 815,00	174 944,00	167 398,04
640 Bežné transfery	6 029,00	7 200,00	3 516,57
700 Kapitálové výdavky			
710 Obstarávanie kapitálových aktivít	0,00	12 346,00	12 345,60

Osobné spisy zamestnancov

MŠ Prešovská má 37 zamestnancov. Z toho je 22 pedagogických zamestnancov, 8 nepedagogických zamestnancov a 7 zamestnancov ŠJ.

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

Osobné spisy za zamestnancov by mali obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu),
- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti),
- pracovná zmluva, alebo menovací dekrét starostu,
- dodatky k pracovnej zmluve,
- dohoda o zvýšení kvalifikácie,
- opis pracovnej činnosti – pracovná náplň,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,

- záznam o vstupnom školení zamestnancov,
- záznam o vykonaní školenia o bezpečnosti práce a požiarnej ochrany (BOZP a PO),
- dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky,
- potvrdenie o zamestnaní,
- iné.

Záznam o vstupnom školení zamestnancov

Ide o školenie zamestnancov pri nástupe do práce, ktoré je vykonané najneskôr v deň nástupu do práce. Vstupné školenie vykonáva priamy nadriadený vedúci zamestnanec. Dokumentáciu tvorí záznam a osnova školenia.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že MŠ Prešovská nepredložila na kontrolu záznamy o vstupnom školení zamestnancov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča doplniť uvedené záznamy do spisov zamestnancov.

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

Súčasťou BOZP 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 Prešovská a Program realizácie politiky BOZP.

MŠ uzatvorila s autorizovaným bezpečnostným technikom p. Fusekom zmluvu o dielo na výkon bezpečnostného technika dňa 4.3. 2017, pričom výška odmeny bola stanovená na 80 €/štvrtročne.

Dňa 15.12. 2019 bola podľa § 19 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP vymenovaná za zástupcu zamestnancov pre bezpečnosť zástupkyňa riaditeľky MŠ.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky. Periodické školenie BOZP sa konalo dňa 21.10. 2021.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

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

OOPP sú určené na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Zamestnávateľ je povinný poskytovať osobné ochranné pracovné prostriedky na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia, ktoré definuje § 6 ods. 2 zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.

Organizácia je povinná vybaviť zamestnancov pre výkon práce osobnými ochrannými pracovnými prostriedkami v zmysle Nariadenia vlády č. 395/2006 Z. z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov.

Ochranné prostriedky sú majetkom organizácie a poskytujú sa zamestnancom v pracovnoprávnom alebo v obdobnom pracovnom vzťahu na písomné potvrdenie. Všetky OOPP sú majetkom zamestnávateľa. Zamestnancom sú poskytované k trvalému alebo dočasnému užívaniu, aby ich chránili pred rizikami a nebezpečenstvami.

Poskytovanie OOPP pre zamestnancov MŠ vychádza z predmetných právnych predpisov a je uvedené v materiáli „Zoznam pracovísk, pracovných činností a povolaní 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 na evidenčnej karte zamestnanca.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

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.

Podľa materiálu „Smernica o finančnej kontrole a obehu účtovných dokladov MŠ“, základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka MŠ a poverená zamestnankyňa – zástupkyňa riaditeľky MŠ. Vykonávajú základnú finančnú kontrolu u všetkých finančných operácií. Vykonanie ZFK potvrdzujú riaditeľka a zástupkyňa na likvidačnom liste súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či je v súlade s

- rozpočtom MŠ,
- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami,
- medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná,
- podmienkami hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- a vnútornými predpismi.

Finančnou operáciou sa rozumie:

- príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
- poskytnutie verejných prostriedkov,
- právny úkon, (pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce, rámcové zmluvy, hospodárske zmluvy, objednávky a pod.),
- iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že ani jedna objednávka nebola overená základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK v personálnej oblasti, ako je napríklad pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer a pod.

Taktiež zmluvy na poskytnutie služieb, dodanie tovaru a vykonanie stavebných prác neboli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie: Pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolná skupina odporúča postupovať v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 a taktiež podľa „Smernice o finančnej kontrole a obehu účtovných dokladov MŠ“.

Účtovníctvo

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

Pokladňa

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov. Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady a pokladničná kniha za rok 2021.

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

Pokladničné operácie vykonáva zástupkyňa riaditeľky MŠ. 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.

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

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Inventarizácia 2021

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. predmetného roku.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vyplývajúcej z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a jednalo sa o inventarizačné

zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

Riaditeľka MŠ vydala dňa 20.12. 2021 príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov MŠ Prešovská. Zároveň menovacím dekrétom vymenovala inventarizačnú komisiu a časový harmonogram inventarizácie.

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

Podľa inventarizačného zápisu zo dňa 21.1. 2022, inventarizačná komisia konštatuje, že za kontrolované obdobie nezistila žiadny inventarizačný rozdiel.

Sociálny program

V MŠ pôsobí odborová organizácia zastúpená zástupkyňou riaditeľky MŠ – splnomocnenou na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy (ďalej len „KZ“). Platnosť KZ je do 31.12.2024. MŠ má vypracovanú Smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Kontrolné zistenie: Tvorba SF za kontrolované obdobie podľa mzdového systému pre spracovanie miezd „Vema“ spoločnosti Solitea Slovensko, a. s., bola nastavená celkovo vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac, avšak v Smernici pre tvorbu a použitie sociálneho fondu sa uvádza, že SF je tvorený spolu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Smerodajné je pritom nastavenie tvorby SF podľa mzdového systému pre spracovanie miezd „Vema“ .

Odporúčanie: Opraviť Smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

K 1.1. 2021 bol počiatočný stav sociálneho fondu 1.021,33 EUR. Tvorba soc. fondu za celý rok bola 4. 606,04 EUR. Čerpanie na stravu za celý rok 2021 bolo 1.625,70 EUR a čerpanie fondu na regeneráciu bolo 3.280,00 EUR.

Konečný stav soc. fondu na bankovom účte k 31.12. 2021 je 773,57 EUR.

Kontrolná skupina konštatuje, že použitie finančných prostriedkov bolo v súlade so zásadami pre použitie a čerpanie SF.

Školská jedáleň

Súčasťou MŠ je školská jedáleň (ďalej ŠJ) na Prešovskej 28 a na elokovanom pracovisku Palkovičová 11. Predmetom ŠJ je príprava a poskytovanie jedál a nápojov podľa odporúčania výživových dávok a materiálo – spotrebných noriem a receptúr (ďalej „MSN“) pre školské stravovanie.

Ekonomické činnosti sú vykonávané zamestnancom MÚ MČ na základe uzatvorenej zmluvy medzi MČ Bratislava Ružinov a MŠ. Predmetom zmluvy je poskytovanie administratívno-technických prác na pracovnoprávnom úseku, vedenie agendy rozpočtu a účtovníctva a vedenie majetku. Miesto plnenia predmetu zmluvy je MÚ MČ Bratislava - Ružinov Mierová 21. Služby sú poskytované bezodplatne.

Kontrola bola zameraná na mesačné predkladanie dokladov zamestnancovi MÚ MČ na zaúčtovanie, ktorý je zodpovedný za správne zaúčtovanie predložených dokladov. Oprávnená osoba skontrolovala evidenciu došlých faktúr za nákup potravín. Povinná osoba (vedúca ŠJ Prešovská a vedúca ŠJ Palkovičová) eviduje došlé faktúry chronologicky podľa dátumu doručenia. Faktúry sú zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa Miestny úrad, Mestská časť Bratislava – Ružinov, pričom faktúry ŠJ sú zverejnené aj na webovom portáli Školský portál - www.eSkoly.sk.

Všetky dodávateľské faktúry sú evidované rovnako – od poradového čísla 1 až po xxx, takže je ťažšie sa zorientovať vo zverejnených dodávateľských FA MŠ, ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová.

Odporúčanie: Oprávnená osoba odporúča evidenciu došlých FA samostatným číselným radom pre ŠJ Prešovská napr. FA p. č./ŠJ/PR, a ŠJ Palkovičová FA p. č. /ŠJ/ PA.

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

Kontrolné zistenie: MŠ na svojom webovom sídle v časti „dôležité“ má na príslušný školský rok zverejnenú informáciu o výške stravej jednotky. Stravná jednotka je 1,54 €/deň + réžia 13 €/mesiac a číslo bankového účtu samostatne pre ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová, kde majú rodičia uhrádzať poplatok za stravné.

Na webovom sídle MŠ ani na webovom sídle MÚ MČ Ružinov nie sú zverejnené objednávky ani zmluvy súvisiace s nákupom potravín a to isté platí aj pre zverejňovanie na webovom portáli Školský portál - www.eSkoly.sk.

Odporúčanie: oprávnená osoba odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovať zmluvy a objednávky k nákupu potravín.

Vedúce ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová predkladajú po ukončení mesiaca účtovníčke:

- Inventúrny súpis potravín k poslednému dňu v mesiaci,
- Obrátovú súpisu potravín, t. j. príjem potravín na sklad, výdaj zo skladu a konečnú zásobu skladu,
- Peňažný denník,
- Hospodárenie
- Vyúčtovanie režijných nákladov deti a dospelí,
- Čerpanie stravného zo SF,
- Príspevok zamestnávateľa 55% na stravu zamestnanca,
- Vyúčtovanie stravné predškoly.

Kontrolné zistenie: Doklady sú predkladané pravidelne a sú založené chronologicky podľa mesiacov v šanóne ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová spolu s bankovým výpisom a likvidačným listom zaúčtovaných obrátov banky zodpovedným zamestnancom MÚ MČ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V kalendárnom roku 2021 ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová čerpali dotáciu na stravné predškolákov z MÚ MČ 2 764,88 EUR – zaúčtované na účte 354 816, a dotáciu na stravné zo štátneho rozpočtu 10 153,00 EUR – zaúčtované na účte 357 816. Na základe predkladanej dokumentácie o vyúčtovaní stravného predškolákov je mesačne odúčtovaná spotreba finančných prostriedkov na stravovanie predškolákov.

K 31.12.2021 nebolo vyčerpaných 619,18 EUR z dotácie z MÚ MČ. Zostatok bol na konci roku preúčtovaný na účet 355 800 a v roku 2022 bude odvedený na účet MÚ MČ.

Z dotácie na stravné predškolákov zo štátneho rozpočtu nebolo vyčerpaných 1 534,90 EUR.

K 31.12.2021 bol nevyčerpaný zostatok preúčtovaný na účet 384 800 a v roku 2022 bude odvedený na účet MÚ MČ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účtovnou a dokladovou evidenciou bol skontrolovaný Inventúry stav skladu v Hlavnej knihe na položkách:

ŠJ Prešovská 112 801 – zostatok skladu k 31.12.2021 – 484,36 EUR

ŠJ Palkovičová 112 805 – zostatok skladu k 31.12.2021 – 452,28 EUR.

Kontrolné zistenie: Účtovný a dokladový stav skladu potravín na ŠJ Prešovská a ŠJ Palkovičová je totožný. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

V zmysle zákona o slobode informácií má MŠ Prešovská 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 Prešovská zverejňuje zmluvy s dodávateľmi na svojej stránke MŠ a webovej na stránke MÚ Bratislava – Ružinov.

Kontrolné zistenie: Zmluva uzatvorená medzi spoločnosťou Solitea Slovensko a MŠ zo dňa 20.5. 2021 nie je zverejnená podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka na stránke MŠ ani na stránke MÚ Bratislava – Ružinov.

Faktúry

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

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené pri kontrole faktúr ohľadom zverejňovania žiadne nedostatky.

Objednávky

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

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

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 Prešovská a spoločnosťou Pow-en, a. s. zo dňa 20.12. 2021, boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Obdobne je zverejnená aj zmluva so spoločnosťou Západoslovenská distribučná, a. s. zo dňa 20.5. 2021, kde boli taktiež uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán.

Kontrolná skupina konštatuje, že zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Dodržiavanie pracovného času

Úlohou kontroly bolo zistiť dodržiavanie pracovného času ako je čas príchodu a čas odchodu z pracoviska. MŠ vedie písomne knihu príchodov a odchodov, v ktorej sa zaznamenáva čas príchodu a odchodu zamestnancov z pracoviska, prerušenie pracovného času z dôvodu návštevy lekára, čerpanie dovolenky, náhradného voľna a iných dôvodov.

Evidencia dochádzky je vedená aj na samostatných tlačivách za jednotlivé mesiace v roku, kde je uvedený zoznam všetkých zamestnancov za každý mesiac a je doložený dovolenkovými lístkami, priepustkami – služobnej záležitosti, náhradného voľna, školeniami a návštevou u lekára. Súčasťou je aj prehľad dovoleniek všetkých pracovníkov.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Smernica o škodovom konaní, škodová komisia

Smernica o škodovom konaní rieši škodové udalosti, činnosť škodovej komisie a postupy pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu. V smernici je uvedený, podrobný postup, podľa ktorého postupuje škodová komisia. V prípade škodovej udalosti komisia zo zasadnutia vyhotoví zápisnicu. Zápisnica musí obsahovať: dátum zasadnutia komisie, mená a priezviská prítomných členov komisie, mená a priezviská ďalších osôb, ktoré sa zúčastňujú zasadnutia komisie, popis škodovej udalosti, výšku spôsobenej škody a označenie osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti, ak sú známe vrátane označenia podkladov, z ktorých komisia vychádzala a návrh záverov zo zistenia škody a návrh na postih zodpovedného zamestnanca, prípadne aj odôvodnenie návrhu na zníženie náhrady škody.

Kontrolné zistenie: MŠ Prešovská nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu a taktiež kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy o škodových udalostiach.

Verejné obstarávanie

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

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.

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: Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Smernica verejného obstarávania

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ v kontrolovanom období postupoval pri zadávaní zákaziek podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie MČ Bratislava – Ružinov a v zmysle vtedy platného zákona o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie súhrnných práv v profile verejného obstarávateľa (podľa § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 ZVO)

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“.

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 štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ zverejnil súhrnné správy za kontrolované obdobie čiže za rok 2021 dňa 30.5. 2022, čím porušil § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 ZVO.

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

MŠ Prešovská v priebehu kontrolovaného obdobia realizovala viacero verejných obstarávaní pri ktorých víťazní uchádzači boli vybraní formou prieskumu trhu, ako napr. verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky vybudovanie prípojky NN, verejné obstarávanie na dodanie tovaru – obstaranie škrabky na zemiaky, obstaranie umývačky riadu a pod.

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 7 zákona o VO sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy, čiže je možné vystaviť objednávku a faktúru, alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom vybraným na základe vlastného prieskumu trhu (telefonicky alebo na základe internetových resp.

katalógových ponúk, prípadne s využitím porovnania cien v cenníkoch alebo iným spôsobom). Prieskum trhu uskutočňuje poverený zamestnanec v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti a na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa.

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

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené obstarávania:

Obstarávanie na predmet zákazky „Vybudovanie prípojky NN“

Obstarávateľ vykonal v dňoch 22.2. 2021 až 28.2. 2021 formou prieskumu trhu obstarávanie na vykonanie stavebných prác na predmet zákazky „Vybudovanie prípojky NN“. MŠ ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu za celý predmet zákazky.

Ponuku predložili traja uchádzači – CITRON, s.r.o. (ponuka 6.480,01 EUR s DPH), Jozef Hurbanič – H.J.L. Elektro (ponuka 6.623,54 EUR s DPH) a PATAK, s. r. o. (ponuka 6893,51 EUR s DPH). Podľa „Záznamu z vyhodnotenia ponúk“ úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť CITRON, s.r.o..

Kontrolné zistenie: Zo „Záznamu z vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že záujemci 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 sa nenachádza ako bola stanovená lehota na predkladanie ponúk, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, lehotu na predkladanie ponúk a v prípade elektro-inštalačných prác aj t. zv. „výkaz výmer“ a pod..

Obstarávanie na predmet zákazky „Škrabka na zemiaky“

Obstarávateľ vykonal v dňoch 10.11. 2021 až 11.11. 2021 formou prieskumu trhu obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Škrabka na zemiaky“. MŠ ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu za celý predmet zákazky.

MŠ mailom oslovila piatich záujemcov, pričom ponuku predložili všetci piati uchádzači – GASTROLUX, s.r.o. (ponuka 1.751,00 EUR s DPH), G.P.R., s.r.o. (ponuka 1.717,60 EUR s DPH) RM Gastro - JAZ, s. r. o. (ponuka 1.682,45 EUR s DPH), Gastro trade Sloboda, s.r.o. (ponuka 1.670,00 EUR s DPH) a GastroMarket - Linorex, s. r. o. (ponuka 1.949,00 EUR s DPH). Podľa „Záznamu z vyhodnotenia ponúk“ úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Gastro trade Sloboda, s.r.o..

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa nenachádzala výzva na predkladanie ponúk, ktorá bola mailom zaslaná uchádzačom.

Obstarávanie na predmet zákazky „Umývačka riadu + príslušenstvo“

Obstarávateľ vykonal v dňoch 30.9. 2021 až 16.10. 2021 formou prieskumu trhu obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Umývačka riadu + príslušenstvo“.

MŠ ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu za celý predmet zákazky.

MŠ telefonicky oslovila troch záujemcov, pričom ponuku predložili všetci traja uchádzači – ROAX, s.r.o. (ponuka 3.441,60 EUR s DPH), Gastropredaj plus, s.r.o. (ponuka 5.241,48 EUR s DPH) a CORTEC, s. r. o. (ponuka 6.139,36 EUR s DPH).

Podľa „Záznamu z vyhodnotenia ponúk“ úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť ROAX, s.r.o..

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.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa nenachádzala výzva na predkladanie ponúk, v ktorej by obstarávateľ zadefinoval kritériá na výber úspešného uchádzača.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky nákup potravín – školská jedáleň

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

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

Verejný obstarávateľ – školská jedáleň v priebehu roka 2021 vykonával zákazky s nízkymi hodnotami na dodanie potravín (dodávky mlieka, mliečnych výrobkov, zeleniny a ovocia, pekárenského tovaru, mäsa a mäsových výrobkov a pod.). ŠJ vychádzala z cenníkov záujemcov, ktorých cenníky verejný obstarávateľ získal prieskumom trhu z internetu, alebo mu boli cenníky zaslané záujemcami a na základe cenníkov verejný obstarávateľ s vybraným uchádzačom uzavrel zmluvu.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ na kontrolu predložil zmluvy a cenníky k jednotlivým verejným obstarávaniam, napr. so spoločnosťami Arpád Bognár mäso údeniny, AG FOODS s.r.o, Mabonex Slovakia, s.r.o., pričom spisy každého verejné obstarávania neobsahovala ponuky uchádzačov. Ponuky všetkých uchádzačov zo všetkých predmetných verejných obstarávaní boli predložené zvlášť, bez priradenia k jednotlivým verejným obstarávaniam, čiže bolo obtiažné skontrolovať verejné obstarávania.

Odporúčanie: V prípade, ak ide o dlhodobého a pravidelného dodávateľa tovarov, sa verejný obstarávateľ rozhodne uzavrieť s ním zmluvu, je potrebné vychádzať ods. 1 § 117 zákona o VO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. 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.“*

Z uvedeného vyplýva, že je potrebné doložiť mailovú alebo písomnú komunikáciu s uchádzačmi, vypracovať aspoň jednoduchú výzvu na predkladanie ponúk, v ktorej povinná osoba by zadefinovala kritériá výberu uchádzačov napr. najnižšia cena, kvalita a množstvo požadovaných potravín (t. zv. „výkaz výmer“) a predpokladaná hodnotu zákazky.

Kontrolné zistenie: Vo viacerých obstarávaniach v „Zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu“, 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..

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami verejným obstarávateľom s využitím porovnania cien v cenníkoch ako pri verejných obstarávaníach školskej jedálne pri MŠ Prešovská a následným uzavretím zmluvy s úspešným uchádzačom je potrebné taktiež vychádzať z § 6 ods. 1 ZVO „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty“.

Kontrolné zistenie: V zmluvách s úspešnými uchádzačmi sa nenachádza vysúťážená celková hodnota zákazky, ale verejný obstarávateľ sa zaviazal na plnenie zmluvy len podľa cenníka, ktorý predložil úspešný uchádzač (napr. zmluva so spoločnosťami Arpád Bognár mäso údeniny, AG FOODS s.r.o, Mabonex Slovakia, s.r.o.).

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

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

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

Kontrolné zistenie všeobecne: Z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že MŠ nemá zriadenú komisiu na vyhodnotenie ponúk a prieskum trhu vykonáva poverená zamestnankyňa MŠ Prešovská.

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

Zhrnutie zistených skutočností

- Nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Chýbajú záznamy o vstupnom školení zamestnancov v spisoch zamestnancov.

- Kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK v personálnej oblasti, ako je napríklad pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer a pod.
- MŠ Prešovská nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu a taktiež kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy o škodových udalostiach.
- Zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Vytvoriť ad hoc trojčlennú komisiu na vyhodnotenie ponúk.
- Doplniť záznamy o vstupnom školení zamestnancov do spisov zamestnancov.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií.
- Vypracovať Smernicu o škodovom konaní a ustanoviť škodovú komisiu.
- Opraviť Smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Záver

MŠ v stanovenej lehote dňa 7.7. 2022 predložila stanovisko ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy.

Na základe zistených skutočností kontrola navrhla riaditeľke MŠ prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov.

Kontrolné zistenia boli prijaté bez výhrad. K termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin zo strany MŠ neboli dané námietky.