

## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmluvných vzťahov

Kontrolované obdobie: rok 2015

Čas vykonania kontroly: marec – máj / 2016

Kontrolované subjekty: Základná škola s materskou školou Pionierska 2 Brezno

Základná škola s materskou školou K. Rapoša Brezno

Predmet a cieľ kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom mesta
- skontrolovať zverejňovanie informácií a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

### **Základná škola s materskou školou Pionierska 2 Brezno**

#### **1./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní**

Oblasť verejného obstarávania je upravená v zákone č. č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V podmienkach ZŠ s MŠ je kontrolovaná oblasť upravená vo vnútornej norme, ktorou je „Smernica č.2/2015 – Smernica o verejnom obstarávaní ....“ (ďalej len „smernica“) platná od 1.03.2015 vrátane dodatku č.1 platného odo dňa 1.11.2015. Touto smernicou bola zrušená „Smernica č.1/2013 – Smernica o verejnom obstarávaní ....“ (ďalej len „smernica“) platná od 1.7.2013 do 1.03.2015.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ má v smernici (konkrétne v článku VI. Postup pri zadávaní zákaziek podľa §9 ods.9 – posledné odseky právo nevykonávať prieskum trhu pri zákazkách do 20 000 € bez DPH, konkrétne pri „vybraných predmetoch obstarávania“ vymenovaných v bodoch 1 až 4) upravené postupy a limity zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami takým spôsobom, ktorý v niektorých prípadoch nezabezpečuje dodržiavanie a uplatňovanie §9 ods. 1 a 3 9 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala ZŠ s MŠ o vyjadrenie „na základe akého oprávnenia, resp. splnomocnenia v zákone o verejnom obstarávaní ste si

upravili vo Vašom vnútornom predpise, v článku VI. Postup pri zadávaní zákaziek podľa §9 ods.9 – posledné odseky právo nevykonávať prieskum trhu pri zákazkách do 20 000 € bez DPH, konkrétne pri „vybraných predmetoch obstarávania“ vymenovaných v bodoch 1 až 5.

ZŠ s MŠ vo svojom vyjadrení uviedla, že „zákon o VO v prípade zákaziek zadávaných podľa § 9 ods. 9 zákona o VO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri ich zadávaní. Je na rozhodnutí verejného obstarávateľa, aké pravidlá si pre zadávanie takejto zákazky zvolí, pričom sa odporúča vziať do úvahy najmä charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc predovšetkým z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností verejného obstarávateľa za dodržania základných princípov verejného obstarávania. Zadávanie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, pri ktorých nie je potrebné vykonávať výber dodávateľa prieskumom trhu, si verejný obstarávateľ ustanovil vo vnútornom predpise - v článku VI. Pri vymedzení okruhu obstarávaní zákaziek verejný obstarávateľ vychádzal z § 1 ods. 3 zákona o VO, z metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie, usmernení z odborných seminárov, ktoré uvádzajú, že na uvedené zákazky nie je možné aplikovať zákon o verejnom obstarávaní, prípadne by to bolo nehospodárne.“

ZŠ s MŠ mala pre rok 2015 vypracovaný plán verejného obstarávania na rok 2015. Dňa 3.1.2016 spracovala prehľad o vykonaných verejných obstarávaniach za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015. Z predloženého prehľadu ako aj z predloženej dokumentácie z vykonaných verejných obstarávaní za rok 2015 možno konštatovať, že ZŠ s MŠ v rámci procesov verejného obstarávania vykonala 22 prieskumov trhu a 6 krát použila postup priameho zadania. Cez elektronický kontraktčný systém obstarávala len v 2 prípadoch a to napriek skutočnosti, že od 1.3.2015 ako verejný obstarávateľ podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní mala pri podlimitných zákazkách postupovať podľa § 92 až 99 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v znení do 31.12.2015 ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

ZŠ s MŠ na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile zverejnila súhrnné správy o zákazkách s hodnotou nad 1000 €, v ktorej pre každú zákazku uviedla hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Hlavná kontrolórka skontrolovala ZŠ s MŠ zverejnené zmluvy, objednávky a faktúry za rok 2015.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejnila všetky zákazky s hodnotou vyššou ako 1000 €, konkrétne boli zistené v kontrolovanom období obstarania a nákupy nad hodnotu 1000 € (obstaranie OOPP, preprava žiakov resp. učiteľov, opravy kopírovacích strojov).

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala ZŠ s MŠ o vysvetlenie prečo zverejnené realizované faktúry nad 1000 € nie sú uvedené ako zákazky v súhrnnej správe na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk).

ZŠ s MŠ na základe vyžiadania oznámila hlavnej kontrolórke nasledovnú skutočnosť: „Zákazky, ktoré boli obstarávané v poslednom štvrtroku 2015 sme nezverejnili v súhrnnej správe na profile verejného obstarávateľa z dôvodu pracovnej zaneprázdnenosti a nedôslednosti, nakoľko sme si neodsledovali prekročenie hodnoty zákazky nad 1 000 € bez DPH za celý kalendárny rok a pri zadaní jednej zákazky na konci roka.“

ZŠ s MŠ mala povinnosť na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile zverejniť raz štvrtročné súhrnnú správu o všetkých zákazkách s hodnotou nad 1000 €. Túto povinnosť si neplnila tak ako ukladá zákon. Túto skutočnosť preukazujú zverejnené súhrnné správy na [www.uvo.gov.sk/profil](http://www.uvo.gov.sk/profil).

***ZŠ s MŠ nezverejnením všetkých zákaziek s hodnotou vyššou ako 1 000 € vo svojom profile na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) nepostupovala dôsledne v súlade s §9 ods.9 zákona o verejnom obstarávaní a s čl. XIII. ods.2 vlastnej smernice platnej pre kontrolované obdobie.***

Hlavná kontrolórka konštatuje, že zistený nedostatok bol už v priebehu kontroly odstránený a ZŠ s MŠ na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile zverejnila 21.04.2016 súhrnnú správu o všetkých zákazkách s hodnotou nad 1000 € za 4.štvrtrok 2015.

## **2./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka**

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Kontrolou bolo zistené, že objednávky, ktoré boli predmetom kontroly, neobsahovali údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, konkrétne meno a priezvisko fyzickej osoby a funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

***Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejňuje objednávky v štruktúre dôsledne podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.***

### **3./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly**

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). V podmienkach ZŠ s MŠ je kontrolovaná oblasť upravená v smernici č.02/2012 „Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly ....“ (ďalej len „smernica“), schválenej riaditeľom ZŠ s MŠ. Smernica je účinná od 1. 09.2012.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú – objednávky, zmluvy, faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo realizované opečiatkovaním dokladov (zmlúv, objednávok), ktoré deklarujú kontrolované finančné operácie avšak výkon predbežnej finančnej kontroly bol realizovaný len jedným zamestnancom čo nie je v súlade s § 9 ods. 3 zákona. Rovnaký postup bol zistený aj na krycích listoch k faktúram.

***ZŠ s MŠ uvedeným postupom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupovala v súlade s §9 ods. 3 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča prijať nasledovné opatrenia:**

1. v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie zákaziek,
2. obstarávať zákazky cez EKS aj nad rámec právnej úpravy, vždy pokiaľ to bude možné a zabezpečiť tak hospodárne nakladanie s verejnými financiami,
3. v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach meno, priezvisko a funkciu fyzickej osoby, ktorá podpisuje objednávky,
4. dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania finančnej kontroly.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľ ZŠ s MŠ prijal v lehote určenej hlavnou kontrolórkou opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

## **Základná škola s materskou školou K. Rapoša**

### **1./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní**

Oblasť verejného obstarávania je upravená v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V podmienkach ZŠ s MŠ je kontrolovaná oblasť upravená vo vnútornej smernici, ktorou je „Vnútorná smernica o verejnom obstarávaní“ vrátane jej dvoch dodatkov (ďalej len „smernica“) schválená riaditeľkou dňa 01.10.2009.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ má v smernici upravené postupy a limity zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami takým spôsobom (konkrétne v článku 4 ods.6 má ustanovené oprávnenie nevykonávať prieskum trhu pri zákazkách do/vrátane 5 000 € bez DPH), ktorý nezabezpečuje dodržiavanie a uplatňovanie §9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne uplatňovanie princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princípu transparentnosti a princípu hospodárnosti a efektívnosti.

Podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v znení do 31.12.2015 ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa §9 ods. 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nemala na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vytvorený svoj profil. Na otázku hlavnej kontrolórky prečo ZŠ s MŠ nemá vytvorený svoj profil, bolo odpovedané, že „profil verejného obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) zriadili 21.10.2012, po upozornení na ÚVO nám ho obnovili, nachádzajú sa v ňom dokumenty od roku 2012. Po kontaktovaní ÚVO nám ho obnovili s oznámením, že pri prechádzaní na novú verziu webového rozhrania vestníka sa pravdepodobne nepreniesli všetky údaje“.

Hlavná kontrolórka k tejto skutočnosti uvádza, že v roku 2012 ešte nebola ustanovená povinnosť mať vytvorený profil verejného obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) a v súlade s §9 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní zverejňovať v profile raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur. V tomto období bola povinnosť zverejňovania riešená inak a síce podľa § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ mal povinnosť zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä

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

Povinnosť zriadiť si profil na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) a zverejňovať raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur v profile verejného obstarávateľa podľa §9 ods.6 cit. zákona začala platiť až od 1.7.2013.

Od tohto termínu bolo v platnosti a v účinnosti ustanovenie § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Verejný obstarávateľ a

obstarávateľ plnia povinnosť zabezpečiť si zriadenie profilu a uverejňovať v ňom informácie a dokumenty elektronickou formou a spôsobom, ktorý určí úrad v rámci funkcionality informačného systému vestníka.

Profil verejného obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) bol vytvorený až v čase kontroly (a to po vyžiadaní si stanoviska od hlavnej kontrolórky).

ZŠ s MŠ mala povinnosť na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vytvoriť svoj profil a zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur a to od 1.7.2013.

ZŠ s MŠ si svoju povinnosť neplnila; kontrolou bolo zistené, že len za 4.štvrťrok 2015 (posledné tri mesiace) ZŠ s MŠ obstarala zákazky s hodnotou vyššou ako 1 000 eur, napríklad:

- interaktívna tabuľa za 1549 eur
- umývačka riadu za 4242 eur
- interaktívne tabule a projektory za 3302 eur
- tablety a notebooky za 2086,76 eur
- maliarske a natieračské práce za 3000 eur
- farby a maliarske potreby za 1544 eur
- skrinky, lehátka a matrace za 6332 eur
- stravovanie za 10 653,60 eur
- oprava stupačky za 1571,05 eur
- učebné pomôcky za 3439,61 eur

a ani jedna z týchto zákaziek nebola zverejnená v súhrnnej správe tak ako ukladá zákon o verejnom obstarávaní.

V profile verejného obstarávateľa, ktorý bol vytvorený až v čase kontroly, nie sú zverejnené žiadne súhrnné správy o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur. Tieto správy ani neboli predložené ku kontrole zo strany ZŠ s MŠ.

***ZŠ s MŠ nezverejnením zákaziek s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000 eur vo svojom profile na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) konala v rozpore s §9 ods.9 zákona o verejnom obstarávaní.***

ZŠ s MŠ ku kontrole nepredložila plán verejného obstarávania na rok 2015 a ani prehľad o vykonaných verejných obstarávaníach za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015. Na základe vyžiadania úplnej a kompletnej dokumentácie z vykonaných verejných obstarávaní bola ku kontrole predložená len dokumentácia z dvoch prieskumov trhu a to na obstaranie umývačky riadu a elektrickej panvice.

***ZŠ s MŠ pri kontrole nepreukázala splnenie si povinností vyplývajúcich z článku 6 smernice – vypracovanie plánu verejného obstarávania, z článku 7 – vypracovanie internej dokumentáciu v rámci procesu verejného obstarania zákaziek.***

Kontrolou bolo tiež zistené, že ZŠ s MŠ vôbec neobstarávala cez elektronický kontrakčný systém a to napriek skutočnosti, že od 1.3.2015 ako verejný obstarávateľ podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní mala pri podlimitných zákazkách postupovať podľa § 92 až 99 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu.

Podľa § 4 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní (právna úprava do 1.11.2015) podlimitnou zákazkou je zákazka zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 a ide o zákazku

a) na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 eur,

b) ktorá nie je zákazkou podľa písmena a) a jej predpokladaná hodnota je

1. rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, alebo o zákazku na poskytnutie služby alebo

2. rovnaká alebo vyššia ako 30 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,

c) na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40 000 eur.

Hlavná kontrolórka v zmysle § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala ZŠ s MŠ o vyjadrenie „prečo zákazky nad hodnotu 1000 eur bez DPH neobstarávali do 1.11. 2015 cez elektronické trhovisko“?

ZŠ s MŠ vo svojom vyjadrení uviedla, že „zákazky nad hodnotu 1 000 eur neobstarávali z dôvodu, že nepredpokladali presiahnutie tejto hodnoty“.

Hlavná kontrolórka skontrolovala ZŠ s MŠ zverejnené zmluvy, objednávky a faktúry za rok 2015 a zistila, že v roku 2015 boli obstarané zákazky nad stanovenú hodnotu a ZŠ s MŠ nielenže neobstarávala cez elektronické trhovisko, ale neobstarávala vôbec – ku kontrole napriek vyžiadaniu zo strany hlavnej kontrolórky nepredložila žiadnu dokumentáciu preukazujúcu vykonanie verejného obstarávania napríklad u zákaziek:

- interaktívna tabuľa za 1549 eur
- interaktívne tabule a projektory za 3302 eur
- tablety, notebooky, tlačiarne za 4458,28 eur
- maliarske a natieračské práce za 3000 eur
- farby a maliarske potreby za 4921,94 eur
- skrinky, lehátka a matrace za 8952,71 eur
- stravovanie za 10 653,60 eur
- oprava stupačky za 1571,05 eur
- učebné pomôcky za 3439,61 eur
- tonery za 3053 eur
- zavedenie internetu a údržba wifi siete za 2558 eur.

***ZŠ s MŠ mala od 1.3.2015 ako verejný obstarávateľ podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní pri podlimitných zákazkách postupovať podľa § 92 až §99 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu, neplnením si tejto povinnosti konala v rozpore s §92 až §99 zákona o verejnom obstarávaní.***

Hlavná kontrolórka skontrolovala vykonané prieskumy trhu a to na základe predloženej dokumentácie z dvoch prieskumov trhu, ktoré boli v roku 2015 vykonané a to na obstaranie umývačky riadu a elektrickej panvice.

Podľa čl. 4 ods. 5 sa z prieskumu trhu vyhotoví záznam z prieskumu trhu v rozsahu prílohy č.16b smernice.

***Kontrolou bolo zistené, že záznamy z prieskumu trhu neboli vykonané v súlade s čl.4 ods.5 smernice, t. j. v rozsahu prílohy č.16b smernice – Príloha č.1 a č.2.***

## **2./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka**

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Kontrolou bolo zistené, že v mnohých prípadoch objednávky neboli vyhotovené a tým pádom ani zverejnené v súlade s platnou právnou úpravou.

***Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nevyhotovuje objednávky a nezverejňuje ich podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.***

Kontrolou bolo zistené, že objednávky, ktoré boli predmetom kontroly, neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ s MŠ zákonným spôsobom - neboli zverejnené tieto údaje o objednávke za tovary, služby a práce pod bodmi:

2. popis objednaného plnenia,
3. celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje

***Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejňuje objednávky v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.***



Podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry, ktoré boli predmetom kontroly neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ s MŠ zákonným spôsobom neboli zverejnené tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce pod bodmi:

3. celková hodnota fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
5. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

***Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ nezverejňuje faktúry v štruktúre podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.***

### **3./ Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými financiami**

Kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná preverením vzorky výdavkov uhradených na základe dodávateľských faktúr.

Podľa §19 ods.8 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ s MŠ na základe dokladu pod názvom „Objednávka 156108670“ uhradila 2086,76 eur za 5 notebookov a 2 tablety vrátane obalu. Tento doklad nespĺňa zákonom o účtovníctve stanovené náležitosti účtovného dokladu a napriek tejto skutočnosti subjekt verejnej správy uhradil verejné prostriedky v sume 2086,76 eur (bez vystavenej objednávky a bez vystavenej faktúry). K tomuto dokladu bol priložený doklad

z registračnej pokladne, ktorý slúži aj ako daňový doklad a dodací a záručný list a ktorý bol v ZŠ s MŠ zaevidovaný dňa 4.12.2015. Na tomto doklade je uvedené, že platba za tovar bola uskutočnená na základe proforma dokladu.

***ZŠ s MŠ uvedeným postupom konala v rozpore s §6 ods. 1 a 2 v spojitosti s §10 zákona o účtovníctve a jej účtovníctvo nie je vedené dôsledne podľa §8 ods.1 a 4 zákona o účtovníctve.***

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že suma 2086,76 eur bola uhradená na základe proforma dokladu, t. j. ZŠ s MŠ uhradila tovar formou 100% preddavku na základe dokladu, ktorý nespĺňal náležitosti účtovného dokladu. ZŠ s MŠ neuzatvorila zmluvu v ktorej by bola dohodnutá preddavková platba a napriek tomu preddavok uhradila a to v 100% výške.

Kontrolou bolo zistené, že v ZŠ s MŠ bola dňa 6.11.2015 uhradená proforma faktúra na sumu 610,42 eur, faktúra bola uhradená bez objednávky a bez prieskumu trhu za PC Lenovo, televíziu a tlačiareň.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené, že suma 610,42 eur bola uhradená na základe proforma faktúry, t. j. ZŠ s MŠ uhradila za tovar formou 100% preddavku na základe zálohovej faktúry a bez vystavenej objednávky. ZŠ s MŠ neuzatvorila zmluvu v ktorej by bola dohodnutá preddavková platba, tak ako určuje platná právna úprava (ZŠ s MŠ dokonca nevystavila ani objednávku).

Rovnaký nezákonný postup bol zistený pri zákazkách uhradených na základe proforma faktúr:

- 155635844 – nákup chladničky a laserovej tlačiarne za 279,79 €,
- 157055487 – nákup 2ks projektorov a 7 ks flash disku za 842,68 €,
- 154695094 – nákup notebooku a laserovej tlačiarne za 562,16 €,
- 15538453 – nákup laserovej tlačiarne za 76,47 €,

Kontrolou bolo navyše zistené, že všetky tieto nákupy od firmy ALZA CZ boli realizované bez uzatvorenia zmluvy – v roku 2015 išlo o sumu 4422,28 eur za obdobie od 18.8.2015 do 22.12.2015 a v roku 2014 to boli nákupy za 9915,27 eur. Zákazky boli obstarané bez prieskumu trhu a od 1.3.2015 v období povinného využitia elektronického trhu to bolo bez splnenia tejto povinnosti, čo je v prípade týchto zákaziek (a nielen týchto) závažným porušením povinností verejného obstarávateľa - porušením princípu hospodárnosti a transparentnosti nielen pri verejnom obstarávaní ale aj pri hospodárení s verejnými financiami..

***ZŠ s MŠ uvedeným postupom pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami konala v rozpore s §19 ods.8 a 10 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

***Takéto konanie je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny a to v roku 2015 vo výške 4422,28€.***

***Podľa §31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.***

#### **4./ Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly**

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). V podmienkach ZŠ s MŠ je kontrolovaná oblasť upravená vo vnútornej norme „Smernica k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly“ vrátane jej dodatku č.1 (ďalej len „smernica“), platnej a účinnej od 1.3.2013.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú – objednávky, zmluvy, faktúry.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly bolo realizované opečiatkovaním dokladov, ktoré deklarujú kontrolované finančné operácie. Všetky kontrolované doklady boli overené predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou.

Podľa § 9 ods. 2 zákona predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrolou bolo zistené, že overenie súladu so skutočnosťami uvedenými v zákone bolo realizované len jedným zamestnancom čo nie je v súlade s § 9 ods. 2 zákona.

***ZŠ s MŠ uvedeným postupom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupovala v súlade s §9 ods. 2 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec overoval súlad finančnej operácie s rozpočtom (finančné zabezpečenie záväzku) na platobnom poukaze v čase, keď na ZŠ s MŠ už bola doručená faktúra, t. j. doklad, ktorý už preukazuje plnenie zmluvného záväzku. Tento nedostatok bol zistený pri všetkých kontrolovaných finančných operáciách.

Kontrolou bolo tiež zistené, že zamestnanci overili súlad finančných operácií so zmluvami/objednávkami a to napriek skutočnosti, že na platobnom poukaze nebolo uvedené ani číslo zmluvy ani číslo objednávky. K viacerým kontrolovaným faktúram ani samotná objednávka pripojená nebola, pretože podľa zverejnených objednávok ani nebola vystavená:

- platobný poukaz č. 382
- platobný poukaz č. 129
- platobný poukaz č. 126
- platobný poukaz č. 262
- platobný poukaz č. 328
- platobný poukaz č. 267
- platobný poukaz č. 273
- platobný poukaz č. 340

a napriek tejto skutočnosti bol súlad overený a potvrdený.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci overili predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi (zákon o verejnom obstarávaní, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) aj s internými aktmi riadenia (internou smernicou), avšak pri kontrole hlavnej kontrolórky sa zistilo a bolo preukázané viaceré porušenia osobitných predpisov a internej smernice.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky sa preukázalo, že predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola nebola vykonávaná správne (bola vykonávaná formálne).

***ZŠ s MŠ uvedeným postupom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly konala v rozpore s §9 ods.1 a §9a zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.***

**Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča prijať nasledovné opatrenia:**

1. vykonať úpravu vlastnej smernice o verejnom obstarávaní, aby bola v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní,
2. v súlade s platnou právnou úpravou vykonávať zverejňovanie zákaziek,
3. vypracovávať plán verejného obstarávania a postupovať dôsledne podľa neho pri zadávaní a obstarávaní zákaziek,
4. vypracovávať príslušnú dokumentáciu preukazujúcu vykonanie verejného obstarávania,
5. pri obstarávaní zákaziek dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní a pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou vždy vykonávať nejakú formu verejného obstarania podľa vlastnej smernice,
6. v súlade s platnou právnou úpravou zákazky obstarávať cez elektronický kontrakčný systém,
7. v súlade s vlastnou smernicou vykonávať prieskumy trhu a dôsledne vyhotovovať predpísanú dokumentáciu,
8. ku každej zákazke, ktorá nie je realizovaná na základe zmluvy vyhotovovať objednávku, ktorú je potrebné zverejňovať zákonným spôsobom.
9. v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach:
  - popis objednaného plnenia,
  - celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
  - identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
  - údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,
10. v súlade s platnou právnou úpravou doplniť do štruktúry údajov, ktoré sa musia zverejňovať pri objednávkach:
  - celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
  - identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
  - identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.
- 11.** výdavky uhrádzať vždy len na základe riadneho účtovného dokladu a tým zabezpečiť správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva,
- 12.** v prípade poskytovania preddavku postupovať v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov s tým, že preddavky musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli,
- 13.** v súvislosti s porušením finančnej disciplíny voči zodpovednému zamestnancovi vyvodiť opatrenia v zmysle Zákonníka práce,
- 14.** dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľka ZŠ s MŠ prijala v lehote určenej hlavnou kontrolórkou opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.