

verejné financie = vaše peniaze

reg.č.: Kontr/957/9440/2023/JK



SPRÁVA Z KONTROLY

**HOSPODÁRENIA A DODRŽIAVANIA VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV
V ZÁKLADNEJ ŠKOLE BIELORUSKÁ**

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór

KONTROLA HOSPODÁRENIA A DODRŽIAVANIA VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV V ZÁKLADNEJ ŠKOLE BIELORUSKÁ

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice (ďalej len „miestny kontrolór“ alebo „oprávnená osoba“).

Povinná osoba: Základná škola Bieloruská 1, Bieloruská1, Bratislava, IČO: 31780741 (ďalej aj ako „škola“ alebo „kontrolovaná osoba“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice (ďalej aj ako „zriaďovateľ“ alebo „mestská časť“)

Predmet kontroly: Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mestskej časti zvereného do správy rozpočtovej organizácie, na rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie a rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Cieľ kontroly je overiť úplnosť vybratých dokumentov a písomností na úseku nakladania s finančnými prostriedkami a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice a tiež overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na oblasť financovania v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie: od 1.1.2020 do 30.4.2023.

Miesto a čas vykonania kontroly: Kontrolovaná osoba od 27.4.2023 do 30.5.2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice na I. polrok 2023, (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva č. 13/2022-2026 zo dňa 20.12.2022) v spojitosti s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informácia o tom, či povinná (kontrolovaná) osoba podala námietky: - k zisteným nedostatkom - navrhnutému odporučeniu - k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení: V určenej neboli kontrolovanou osobou podané žiadne námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Právny rámec

Použitá legislatíva ku kontrole:

- zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej aj ako „zákon č.583/2004 Z.z.“)
- zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“)
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave,
- zákon č. 50/1976. Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)

- Občiansky zákonník, Obchodný zákonník
- zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej aj ako „zákon“)
- zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č.211/2000 Z.z.“ alebo tiež ako „zákon o slobode informácií“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účinné od 01.01.2008, v znení neskorších opatrení (ďalej len „platné postupy účtovania“)
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy
- Nariadenie Vlády SR č.498/2011 Z.z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej aj ako „Nariadenie Vlády SR č. 498/2011 Z.z.“)
- (interný predpis) Smernica o finančnom riadení s účinnosťou od 1.1.2022 (ďalej tiež ako „Smernica“).

Priebeh kontroly

V zmysle § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na I. polrok 2023 (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva 371/2018-2022 zo dňa 20.12.2022) si miestny kontrolór podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyžiadal doklady, písomností a informácie ku Kontrole hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v Základnej škole Bieloruská, a to najmä v nasledovnom minimálnom rozsahu:

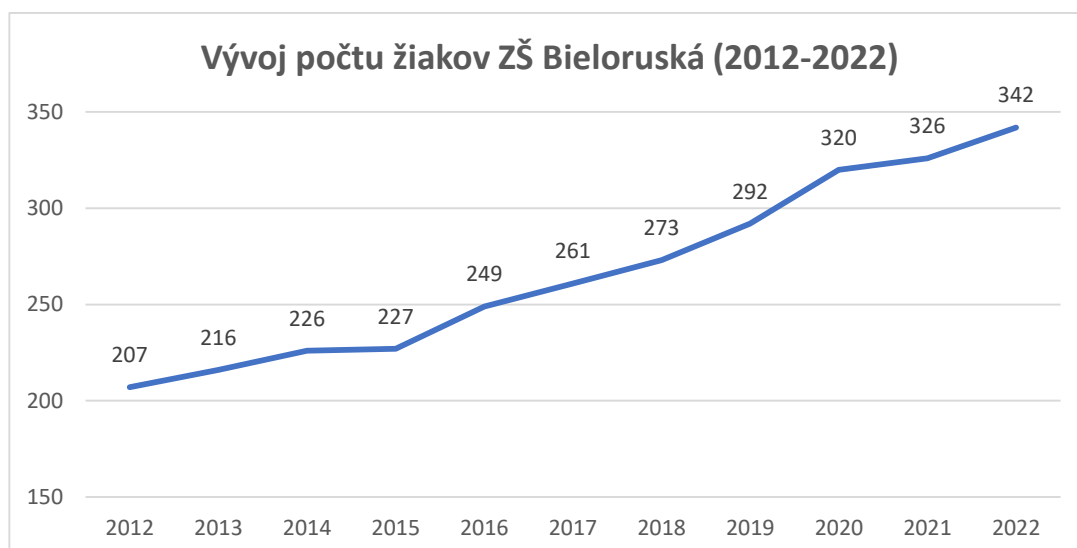
1. Zriaďovacia listina základnej školy.
2. Organizačný poriadok základnej školy, jeho dodatky a všetky jeho zmeny.
3. Pracovný poriadok.
4. Kolektívna zmluva, ak je uzatvorená.
5. Evidenčný stav zamestnancov, pracovné zmluvy a ostatné zmluvy podľa zákonníka práce súčasných zamestnancov.
6. Všetky ostatné interné predpisy základnej školy.

7. Inventarizačný súpis k 31.12.2021 a Inventarizačný súpis k 31.12.2022.
8. Ročné účtovné závierky za roky 2017 – 2022.
9. Stavy bankových účtov k 31.12.2021, k 31.12.2022 a aktuálny stav.
10. Výpisy pohybov z bankových účtov za rok 2022.
11. Knihu došlých a odoslaných faktúr za rok 2022.
12. Objednávky nad 1000 € od 1.1.2020 do 31.12.2022 a súvisiacu dokumentáciu.
13. Faktúry vystavené základnej škole v hodnote nad 1000 € od 1.1.2020 do 31.12.2022 a súvisiacu dokumentáciu.
14. Zmluvy uzatvorené základnou školou od 1.1.2020 do 31.12.2022 a súvisiacu dokumentáciu
15. Evidencia žiadostí podľa §20 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
16. Kompletne spisové materiály súvisiace s obstarávaním zákaziek v hodnote nad 1000 eur.
17. Kompletne spisové materiály súvisiace s obstaraním zákaziek súvisiacich s údržbou, opravou, rekonštrukciou alebo inou stavebnou prácou v základnej škole, ak takéto boli vykonávané v rokoch 2021-2022.
18. Hlavná kniha k 31.12.2022 – analytická – poč. stavy, obraty, konečné stavy – položkovité náklady, výnosy.
19. Dokumenty súvisiace s rozpočtom základnej školy za rok 2022 (schválený rozpočet, úpravy rozpočtu, plnenie rozpočtu).
20. Účtovná evidencia základnej školy za rok 2022 (účtovné denníky, evidencia objednávok, zmlúv, faktúr, pokladničných dokladov, výpisov z účtu).
21. Súhrnné správy o zákazkách zverejňované na profile verejného obstarávateľa v rokoch 2021-2022 na portáli Úradu pre verejné obstarávanie

Kontrolovaná osoba sprístupnila požadované dokumenty, ktoré mala k dispozícii. Kontrolovaná osoba poskytla súčinnosť a umožnila efektívny výkon kontroly.

A. ZÁKLADNÉ HODNOTENIE ŠKOLY A INEKO

1. Základná škola v jej terajšej budove vznikla v roku 1974. Ako samostatný právny subjekt bola zriadená Zriaďovacou listinou č.j. Predn: 96/10337-001 zo dňa 13.12.1996 vydanéj Okresným úradom Bratislava II s účinnosťou od 1.1.1997. Dňa 28.7.1997 bola vydaná nová Zriaďovacia listina č. Predn: 97/06957 s účinnosťou od 1.9.1997. Od 1.7.2004 sa zriaďovateľom školy v dôsledku prenesenia kompetencií na samosprávu stala mestská časť Bratislava-Podunajské Biskupice (Dodatok k zriaďovacej listine č. 1 z 1.7.2004).
2. **Podľa výkazu školu k 15.9.2022 navštevovalo 342 žiakov z celkového počtu 1300 žiakov (26,3 %) všetkých základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti.** Počtom žiakov je škola druhou najväčšou po Základnej škole Podzáhradná (618 žiakov, 47,5%). Školský klub detí navštevovalo k 15.9.2022 152 žiakov.
3. V období rokov 2012 – 2022 došlo vplyvom demografických trendov k výraznému nárastu počtu žiakov, z počtu 207 žiakov v roku 2012 kontinuálne stúpal počet žiakov až na 342 v roku 2022. V najbližších rokoch by mal byť demografický trend vyrovnaný, bez úbytku, avšak v strednodobom horizonte očakávam výrazný pokles v súvislosti s postupným ústupom pôrodnosti demograficky silných vekových kohort.



4. **V hodnotení Monitor 5 sa škola dlhodobo pohybuje v oblasti priemeru škôl v Slovenskej republike. V školskom roku 2021/2022 dosiahla škola v matematike výsledok 69 bodov (priemer SR: 68) a v slovenskom jazyku 65 bodov (priemer SR: 59 bodov).** V porovnaní s ostatnými školami v zriaďovateľskej pôsobnosti škola zaostáva za Základnou školou Podzáhradná (Matematika: 73 bodov, Slovenský jazyk 79 bodov), pričom na druhej strane výrazne prevyšuje hodnoty monitorovania na ZŠ Biskupická ((Matematika: 39 bodov, Slovenský jazyk 47 bodov).
5. **V hodnotení Monitor 9 školskom roku 2021/2022 dosiahla škola v matematike výsledok 54 bodov (priemer SR: 49) a v slovenskom jazyku 53 bodov (priemer SR: 56 bodov).** Základná škola Podzáhradná dosiahla nadpriemerné výsledky v slovenskom jazyku 60 aj v matematike 61 bodov, avšak Základná škola Biskupická iba 41 bodov v slovenskom jazyku a 24 bodov v matematike, čím sa zaraďuje do spodného decilu vo výsledkoch monitoringu v rámci slovenských základných škôl.
6. Podľa hodnotenia neziskovej organizácie INEKO je škola zaradená ako škola s dobrými výsledkami žiakov s hodnotením 5,7 bodu za školské roky 2018/19 - 2021/22.

7. **Škola zamestnáva 46 zamestnancov, z toho pre prvý stupeň základnej školy 18 zamestnancov, pre druhý stupeň 17 zamestnancov, pre školský klub detí 6 zamestnancov a pre školskú jedáleň 5 zamestnancov.** Náboženskú výchovu a športové krúžky škola zabezpečuje aj na základe dohôd o vykonaní práce. Náklady na ľudské zdroje (mzdy, poistné, odvody) v roku 2022 predstavovali 807 932,31€ a na celkových bežných výdavkoch školy predstavovali 73,8%. Škola má aj súčasnosti zverejnené pracovné ponuky na miesta učiteľov matematiky a anglického jazyka pre II. stupeň, pričom v týchto predmetoch je obzvlášť v Bratislavskom kraji nedostatok učiteľov s požadovanými znalosťami, hoci aj bez kvalifikácie. **Za účelom lepšieho oslovenia potenciálnych záujemcov odporúčam pri zverejňovaných pracovných ponukách, po dohode so zriaďovateľom, ponúkať možnosť nájmu bytu alebo časti bytu v nájomných bytoch mestskej časti.** Takéto využívanie časti bytového fondu pre zamestnancov škôl a školských zariadení nepochybne zvyšuje aj atraktivnosť pracovných ponúk pre pedagogických zamestnancov škôl a má tiež stabilizujúci charakter, pričom môže pomôcť znížiť fluktuáciu ľudských zdrojov v tejto oblasti. Flexibilné a sociálne efektívne pôsobí prenajímanie obytných miestností v byte, keď jeden byt využívajú viacerí nájomcovia, pričom tento nájom nepodlieha zvýšenej ochrane nájomcu stanovenej Občianskym zákonníkom. Tento inštitút môže byť efektívne využívaný aj pri služobnom nájme pre zamestnancov škôl a školských zariadení. Obdobne častí bytov poskytuje napr. aj mestská časť Bratislava-Rača.

B. ROZPOČET ŠKOLY

1. Rozpočet základnej školy na rok 2022 (ďalej len „rozpočet“), ako súčasť rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice číslo 395/2018-2022 zo dňa 8.2.2022, ako súčasť programového rozpočtu v rámci programu 8 – Školstvo, oddiel funkčnej klasifikácie 9 Vzdelávanie. V štruktúre programového rozpočtu boli schválené bežné výdavky rozpočtu na základné vzdelávanie v prvku 8.2.1 ZŠ Bieloruská vo výške 732 207 €, na školské stravovanie v prvku 8.3.1 vo výške 130 328 € a na školský klub detí v prvku 8.4.1 vo výške 124 893 €.
2. V roku 2022 bolo zriaďovateľom vykonaných 7 rozpočtových opatrení (Rozpočtové opatrenie 1 z 31.3.2022, Rozpočtové opatrenie 2 z 29.6.2022, Rozpočtové opatrenie 3 z 29.9.2022, Rozpočtové opatrenie 4 z 30.9.2022, Rozpočtové opatrenie 5 z 28.10.2022, Rozpočtové opatrenie 6 z 25.11.2022, Rozpočtové opatrenie 7 z 29.12.2022).
3. V zmysle vyššie uvedeného uznesenia bol pre základnú školu schválený rozpočet v nasledovnej štruktúre:

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2022 - oddiel 08 - Vzdelávanie					
FK	Kód zdroja	Ekonomická klasifikácia			
		610+620	630	640	600
9121/9211	111	677 207,00 €	50 000,00 €	5 000,00 €	732 207,00 €
950	41	81 593,00 €	41 300,00 €	2 000,00 €	124 893,00 €
9602	41	53 518,00 €	55 522,00 €	500,00 €	109 540,00 €

Kategórie ekonomickej klasifikácie bežných výdavkov: 610 – mzdy a odmeny; 620 – poistné a odvody;

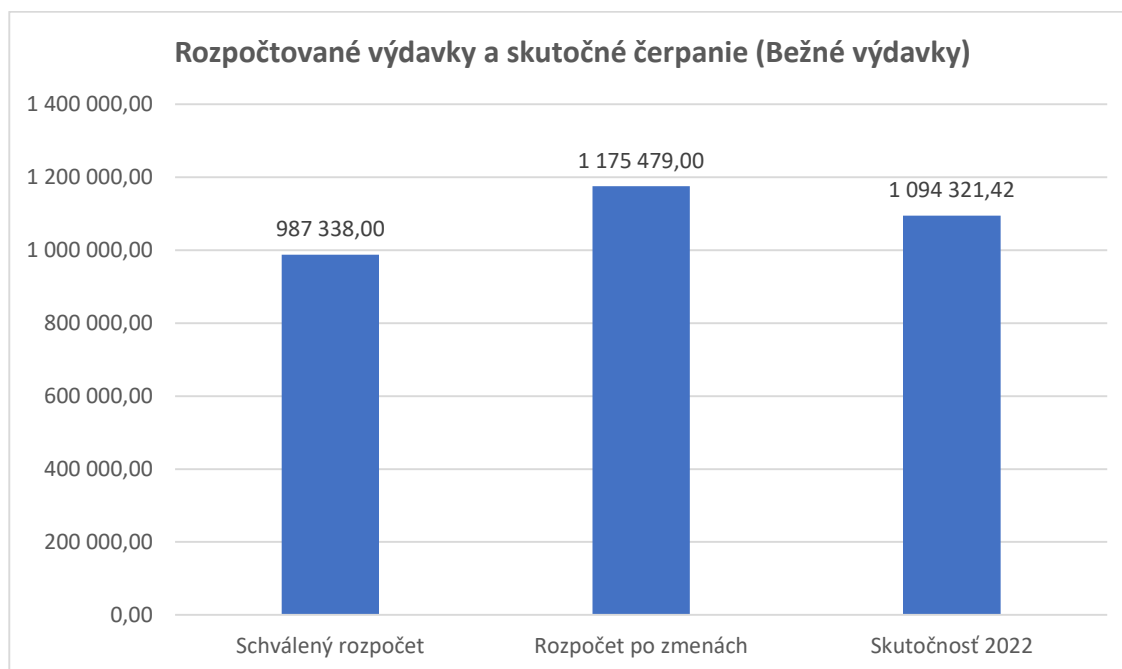
630 – tovary a služby; 640 – bežné transfery, 600 – bežné výdavky spolu

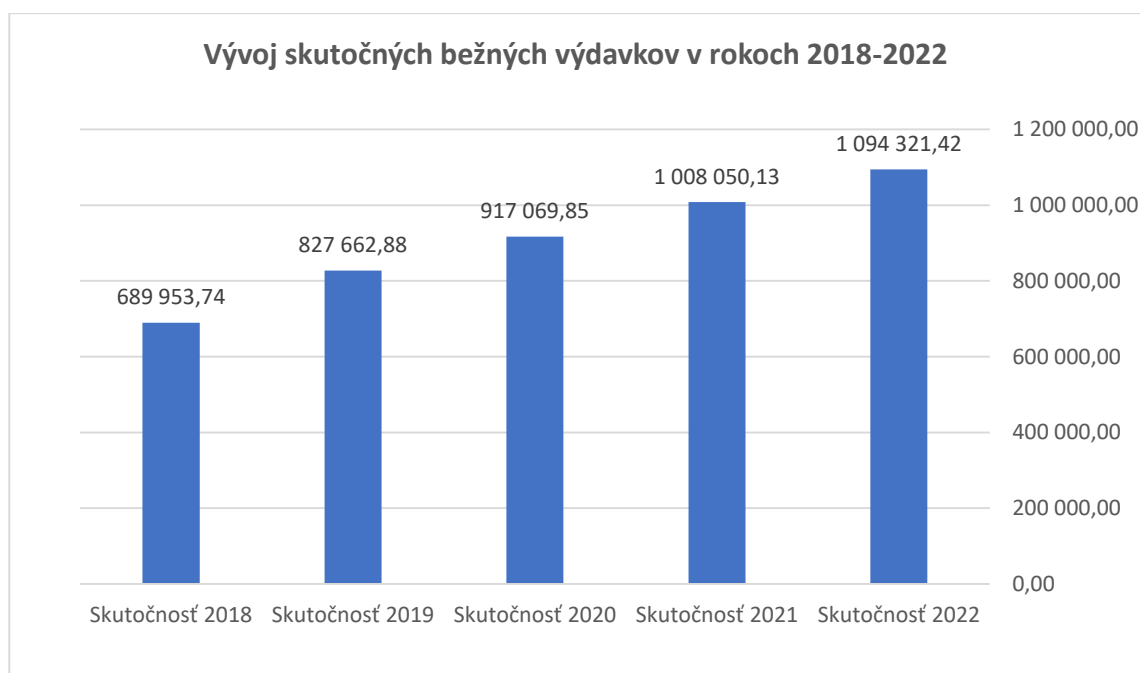
Funkčná klasifikácia: 9.1.2.1 – základné vzdelávanie primárne (I. stupeň); 9.2.1.1 – základné vzdelávanie sekundárne (II. stupeň); 9.5.0. – školské kluby detí; 9.6.0 – školské stravovanie

4. V rozpise schváleného rozpočtu zo dňa 22.2.2022 vykonanom zriaďovateľom bola v tabuľke rozpočtovaných výdavkov nesprávne zamenená funkčná klasifikácia (FK) podľa jednotlivých tried s ekonomickou klasifikáciou. V následných rozpočtových opatreniach už boli triedy funkčnej klasifikácie zaradené správne.
5. **Bežné príjmy boli rozpočtované na sumu 121 065€, v skutočnosti dosiahli plnenie až 141 243,67€, pričom najvýraznejšie bolo vyššie plnenie Za stravné, ktoré dosiahlo namiesto rozpočtovaných 31 737€ sumu 50 155,94 €.**

bežné príjmy (2022)	Rozpočet po úprave	Skutočnosť k 31.12.2022
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	17 000,00	18 510,02
Za stravné	31 737,00	50 155,94
Za školy a školské zariadenia	19 000,00	19 249,42
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	53 328,00	53 328,29
Spolu	121 065,00	141 243,67

6. **Čerpanie bežných výdavkov v roku 2022 dosiahlo 110,8 % schváleného rozpočtu, keď tieto výdavky boli vyššie o 106 983 €. Oproti upravenému rozpočtu boli výdavky nižšie o 86 271 €, teda dosiahli čerpanie 93,2% upraveného rozpočtu.**





7. Podľa článku 4 ods. 1 Smernice: „Škola zostavuje samostatný rozpočet pre školu a jej súčasti ustanovené zriaďovacou listinou. Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá riaditeľka školy.“
8. Podľa článku 4 ods. 8 Smernice: „Škola vykonáva všetky rozpočtové opatrenia v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – sú to presuny rozpočtových prostriedkov, povolené prekročenie limitu výdavkov a viazanie rozpočtových prostriedkov. Všetky rozpočtové opatrenia, pri ktorých sa menia záväzné ukazovatele je možné vykonať len na základe rozpočtových opatrení od zriaďovateľa.“
9. Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu škola nerozpočtovala žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané ich čerpanie. Išlo predovšetkým o podpoložky pri ktorých neboli v programovom systéme informačného systému rozpočtované alebo bolo rozpočtované v zjavne nedostatočnej výške, ale v skutočnosti bolo vykázané ich čerpanie. Zároveň pri niektorých podpoložkách boli v programovom systéme navyše rozpočtované finančné prostriedky, ktoré neboli z veľkej časti dočerpané.
10. **Po preverení skutočného čerpania bežných výdavkov za rok 2022 kontrovaná osoba plnenie prekročila pri viacerých podpoložkách. Najvýraznejšie prečerpanie bolo zaznamenané na podpoložke 614 Odmeny triedy funkčnej klasifikácie 9.2.1.1 (základné vzdelávanie sekundárne) 40 443,40€, keď v tejto položke bol v informačnom systéme rozpočtovaných iba 5000 €, avšak skutočné čerpanie dosiahlo až 40 443,40€, teda prečerpanie na úrovni 35 443,40€ (808%).**
11. Celkovo bolo na všetkých položkách 614 Odmeny vyčerpaných 79 321,20 €, pričom podľa finančných výkazov bolo rozpočtovaných na týchto položkách len 12 650€, prečerpanie 66 671€. **Tieto finančné prostriedky však boli rozpočtované v príslušnej kategórii ekonomickej klasifikácie 610 mzdy, avšak kontrovaná osoba neuskutočnila v informačnom systéme príslušné medzipoložkové presuny medzi položkami 611 Tarifný plat, ktorá nebola vyčerpaná a položkou 614 Odmeny.** Obdobne neboli medzipoložkové presuny vykonávané ani v kategórií

620 odvody a poistné. Z týchto dôvodov boli nesprávne vykazované čerpania v desiatkach ďalších položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie.

12. V kategórii ekonomickej klasifikácie tovary a služby 630 boli najvýraznejšie prekročené rozpočtované výdavky na položkách 637 všeobecné služby, položke 632 Energie a položke 633 Všeobecný materiál, a to z dôvodu, že na väčšine týchto položiek neboli podľa finančných výkazov rozpočtované žiadne financie, avšak boli čerpané.

	zdroj	Kateg.	Funkčná klasifikácia				položka EK podpoložka			schválený rozpočet	Rozpočet po úprave	Čerpanie k 31.12.2022	rozdiel
ZŠ	111	630	9	1	2	1	637	004	Všeobecné služby	1 000,00	3 800,00	12 727,39	-8 927,39
ZŠ	131L	630	9	1	2	1	632	001	Energie	0,00	0,00	15 275,26	-15 275,26
ŠKD	41	630	9	5	0		633	006	Všeobecný materiál	0,00	0,00	9 294,11	-9 294,11
ŠKD	41	630	9	5	0		637	004	Všeobecné služby	0,00	0,00	15 152,09	-15 152,09
ŠJ	41	630	9	6	0	2	633	006	Všeobecný materiál	0,00	0,00	9 345,46	-9 345,46
ŠJ	41	630	9	6	0	2	637	004	Všeobecné služby	0,00	0,00	20 303,36	-20 303,36

13. Rozpočtové opatrenia (1 -7) vydané mestskou časťou ako zriaďovateľom však boli dodržané, keďže tieto boli rozpočtované iba do úrovne kategórií ekonomickej klasifikácie 610+620, 630,

640

a podľa zdrojov.

Stredisko/ kategória EK	Rozpočet po úprave	Čerpanie k 31.12.2022	Čerpanie (%)
ŠJ	176 369,00	165 809,18	94,01%
610+620	52 449,00	52 449,21	100,00%
630	123 920,00	113 359,97	91,86%
ŠKD	131 771,00	131 771,00	100,00%
610+620	79 570,00	79 569,70	100%
630	52 201,00	52 201,30	100%
ZŠ	867 339,00	796 741,24	91,86%
610+620	675 917,00	675 913,40	100%
630	191 422,00	120 827,84	63,12%
Celkový súčet	1 175 479,00	1 094 321,42	93,10%

Čerpanie podľa zdrojov bolo taktiež dodržané.

14. **Kontrolou bol zistený nesúlad vykázaných údajov vo finančných výkazoch FIN 1-12 so skutočne schváleným rozpočtom a so skutočným čerpaním finančných prostriedkov poskytnutý zriaďovateľovi do RIS.SAM (Rozpočtový informačný systém) . Vo finančných výkazoch bolo zaznamenané prečerpanie desiatok rôznych položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie, avšak vždy pri zachovaní rozpočtového určenia podľa jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie a podľa jednotlivých zdrojov, tak ako boli rozpočtované zriaďovateľom.**
15. **Do budúcnosti je nevyhnutné správne rozpočtovať a následne štatisticky vykazovať čerpané finančné prostriedky takým spôsobom, aby v žiadnom prípade nedochádzalo k ich prečerpaniu, pričom za efektívne odporúčam dôsledne priebežne sledovať čerpanie výdavkov**

a podľa toho vykonávať medzipoložkové presuny v rámci jednotlivých kategórií, prípadne požiadať zriaďovateľa o úpravu rozpočtu.

C. TRANSPARENTNOSŤ A POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE

1. Od 31.3.2022 nadobudla účinnosť novela zákona o slobode informácií, ktorá stanovila povinnosť povinnej osoby zverejňovať zmluvy na centrálnom registri zmlúv (www.crz.gov.sk). Škola v období od 31.3.2022 do 17. mája 2023 zverejnila celkovo 41 zmlúv.
2. Škola v centrálnom registri zmlúv nezverejnila 3 zmluvy (Zmluva o spolupráci, Kaufland v.o.s.; Dohoda o realizácii MODULU na základnej škole, Slovenský zväz hádzanej; Nájomná zmluva na prenájom telocvične, fyzická osoba). Tieto zmluvy však zverejnila na webovom sídle školy, ktoré je však od 31.3.2022 iba fakultatívnou možnosťou bez naviazania konkrétnych právnych účinkov. Pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, nie je už povinná zverejniť ju na svojom webovom sídle. Podľa § 5a ods. 9 zákona sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.
3. Na webovom sídle ani v registri taktiež vôbec nebola zverejnená Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 20.12.2022, hoci kolektívna zmluva je explicitne zakotvená medzi povinne zverejňovanými zmluvami v §5a ods. 5 písm. b) zákona o slobode informácií. Dňa 2. mája 2023 bol na centrálnom registri zverejnený Dodatok č. 1 ku kolektívnej zmluve.
4. Podľa §47a ods. 4 Občianskeho zákonníka ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Ak nedošlo k dodatočnému zverejneniu častí povinne zverejňovanej zmluvy v lehote podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, hľadá sa na ne, akoby neboli uzatvorené. Tvorcovia zákona tu nevyužili tradičnú koncepciu absolútnej neplatnosti právneho úkonu a relatívnej neplatnosti právneho úkonu, ale vytvárajú fikciu, v zmysle ktorej platí, že k vzniku právneho úkonu/povinne zverejňovanej zmluvy nedošlo (non negotium). S prekročením tejto lehoty zákon spája sankciu absolútnej neplatnosti zmluvy (ničotnosť, nulita).
5. Viaceré Zmluvy (napr. Dodatok č. 2 k mandátnej zmluve, Ing. Alica Zajacová; Dodatok č. 2 ku Kolektívnej zmluve uzatvorenej dňa 20.12.2022 na rok 2023; zmluva o implementácii projektu, Vlády SR č. 498/2011 Z.z. ZOBUD, s.r.o.) zverejnené v centrálnom registri boli zverejnené v rozpore s § 2 ods. 1 Nariadenia, keďže neumožňujú vyhľadávanie. Ide o zmluvy, ktoré škola zaslala druhá zmluvná strana, pričom škola tieto zmluvy preskenovala, avšak neurobila následnú konverziu do podoby umožňujúcej vyhľadávanie.

Podľa §2 ods. 1: „Povinná osoba, ktorá zasiela zmluvu na účely jej zverejnenia v registri, zasiela túto zmluvu prostredníctvom webového sídla www.crz.gov.sk/sysadm (ďalej len „webové sídlo“) s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali, a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy vo formáte Portable Document Format (.pdf) s možnosťou vyhľadávania.“. Zmluvy, ktorých tvorcom je kontrolovaná osoba sú zverejňované v predpísanom formáte s možnosťou vyhľadávania.

6. Na webovom sídle neboli v čase začatia kontroly zverejnené údaje o povinnej osobe podľa §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z.. Povinná osoba v priebehu kontroly tieto údaje čiastočne doplnila na webové sídlo a splnila povinnosť, kde zverejnila aj evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií podľa §20 zákona o slobode informácií.

Podľa §5 ods. 2 zákona o slobode informácií: Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,*
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,*
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,*
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,*
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.*

D. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

1. Hlavným motívom verejného obstarávania je, aby sa nákupy za verejné peniaze čo najviac priblížili nákupom racionálneho súkromného kupujúceho, zabezpečila sa transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie a žiadny z potenciálnych dodávateľov nebol nedôvodne zvýhodnený.
2. Princípy hospodárnosti a efektívnosti nesledujú cieľ, aby verejný obstarávateľ vždy nakupoval len najlacnejšie predmety zákaziek, práve naopak, mal by za vynaložené verejné finančné prostriedky získať najlepšiu hodnotu, ktorá sa generuje v prostredí hospodárskej súťaže. Verejné obstarávanie nie je možné realizovať len ako „administratívny úkon“. Verejné obstarávanie by sa malo využívať tak, aby bolo možné dosiahnuť kľúčové ciele politik, hospodárne, efektívne a účinné vynakladanie finančných prostriedkov, a teda zabezpečiť dosiahnutie čo najvyššej hodnoty za peniaze.
3. **Podľa právnej úpravy účinnej do 30.3.2022 sa zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej aj ako „zákon o verejnom obstarávaní“ alebo v tejto časti aj ako len „zákon“) nevzťahoval 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 (§1 ods. 14 zákona). Zákon však stanovoval verejnému obstarávateľovi povinnosť zverejňovať v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrtroka, a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.**
4. Dňa 31.03.2022 nadobudla účinnosť novela zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Z dôvodu znižovania administratívnej záťaže sa upravila povinnosť zverejňovať súhrnné správy o zmluvách, ktorých uzavretie nepodlieha pôsobnosti zákona so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 Eur. Periodicita/povinnosť odosielania súhrnných správ na uverejnenie v profile sa mení priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
5. **Podľa právnej úpravy účinnej od 31.3.2022 sa zákon nevzťahuje na zákazku ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur (výnimka podľa §1 ods. 15 zákona).**
6. **Ak majú pri verejnom obstarávaní fungovať princípy hospodárnosti a efektívnosti, musí sa v plnom rozsahu využívať trhovú mechanizmus, ktorý je rozhodujúcim nástrojom, zabezpečujúcim ich požadovanú funkciu, vyjadrenú známym heslom „best value for money“ (najlepšiu hodnotu za vynaložené peniaze). Trhový mechanizmus pôsobí prostredníctvom súťaže. Preto je použitie súťažných postupov rozhodujúce na zabezpečenie efektívneho nakladania s verejnými zdrojmi.**
7. **Škola vôbec nemá zriadený profil verejného obstarávania na portáli Úradu pre verejné obstarávanie. Týmto kontrolovaná osoba nesplnila povinnosť uloženú §148 ods. 3 zákona.**

Podľa §148 ods. 3 zákona: „Osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zriadiť profil, 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.“

8. **Podľa § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní** ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
9. **Vzhľadom na to, že škola nemala zriadený ani profil, nemohla ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období vôbec plniť povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách „malého rozsahu“ (§10 ods. 10 zákona) aj súhrnných správ podľa § 111 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur (elektronické trhovisko) na profile verejného obstarávateľa podľa zákona účinného od 1.1.2019 do 30.3.2022 .**
10. Ani po novelizácii právnej úpravy účinnej od 31.3.2022 škola, vzhľadom na absenciu zriadenia profilu verejného obstarávateľa, **nemohla plniť ani povinnosť zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou nad 10 000 €.**
11. **Opomenutím povinnosti zverejňovať súhrnnú správu pre zákazky „malého rozsahu“ podľa §10 ods. 10 zákona sa kontrolovaná osoba ako verejný obstarávateľ v rokoch 2019- 2022 dopustila správneho deliktu podľa § 182 ods. 2 písm. b) zákona (právna úprava účinná do 30.3.2022).**
12. **Opomenutím povinnosti zverejňovať súhrnnú správu pre zákazky s nízkou hodnotou podľa §117 ods. 10 zákona sa kontrolovaná osoba ako verejný obstarávateľ dopustila správneho deliktu podľa § 182 ods. 2 písm. b) zákona (právna úprava účinná od 31.3.2022).**
13. Verejný obstarávateľ podľa zákona účinného od 1.1.2019 do 30.3.2022 bol povinný vo svojom profile zverejňovať:
 - a) súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa §117 ods. 6 zákona,
 - b) súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (§10 ods. 10 zákona),
 - c) súhrnnú správu podľa § 111 ods. 2 zákona o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur (elektronické trhovisko),

- d) súhrnnú správu o podlimitných koncesiách (§ 118 ods. 4 zákona).
14. Škola má procesy na vykonanie verejného obstarávanie upravené v Smernici o finančnom riadení z 1.1.2022. Smernica v článku 5 stanovuje postupy pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou. Smernica vo vysvetlení pojmov definuje aj plán verejného obstarávania, ale ďalej už nijako neupravuje. Smernica vo viacerých častiach nie je v súlade so zákonom, napr. Smernica hoci bola účinná od 1.1.2022, teda ešte aj počas zákonnej úpravy verejného obstarávania, ktoré stanovovalo dolný finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou vo výške 5000 €, stanovila, v rozpore s vtedy účinným zákonom č. 343/2015 Z.z., že „Pri limite nižšom ako 10.000 EUR bez DPH za jednotlivé komodity nie je potrebné verejné obstarávanie.“.
15. Najväčšie zákazky týkajúce sa Základnej školy Bieloruská realizoval samotný zriaďovateľ (Kompletná rekonštrukcia kotolní pre ZŠ Bieloruská v hodnote 50 100 €, zhotoviteľ Veolia Energia Slovensko, a. s na základe Zmluvy o dielo zo dňa 7.7.2022; Oprava kotolne ZŠ Bieloruská, Zmluva o dielo č. 284/2021 zo dňa 7.12.2021 v hodnote 85 867,58 €; projektové dokumentácie na Rekonštrukciu ZŠ Bieloruská či vybudovanie bezbariérového prístupu.
16. **Pri ostatných zákazkách realizovaných školou bol realizovaný prieskum trhu a z neho vyhotovený aj záznam, hoci tento záznam obsahoval ešte ustanovenia už neúčinnnej staršej právnej úpravy (§102 zákona č. 25/2006 Z.z.), ale spĺňa požiadavky §117 ods. 1 zákona a dostatočne preukazuje hospodárnosť.**
17. V prípade zákazok na dodávku pvc verejný obstarávateľ síce zákazky rozdelil (výmena pvc na prízemí, výmena pvc na schodoch), avšak týmto rozdelením sa nevyhol prísnejšiemu postupu zadávania zákazky, keďže ich realizoval formou prieskumu trhu oslovením troch dodávateľov. V oboch prípadoch zákazku realizoval rovnaký dodávateľ.
18. Napr. pri zákazke na výmenu podlahy si škola vyžiadala na základe osobnej návštevy dodávateľov tri cenové ponuky a tieto vyhodnotila na základe kritéria najnižšej ceny. Na základe takto vykonaného prieskumu vystavila škola Objednávku č. 143/2022 na sumu 8 514 €.
19. **Obdobne škola postupovala aj pri zadávaní zákazky na opravu bleskozvodu, kde taktiež oslovila troch uchádzačov, pričom medzi najlacnejšou (7 035,80 €) a najdrahšou (19 500 €) ponukou bol rozdiel až 12 474,20€. Škola vystavila objednávku č. 113/2022 pre dodávateľa RDS elektro s.r.o. a vykonaným prieskumom preukázala hospodárnosť, v spisovom materiály sa taktiež nachádzajú ponuky troch uchádzačov.**
20. Rovnako tak postupovala aj pri zákazke na výmenu svietidiel (výmena svietidiel v telocvični, malej telocvični a na chodbe), keď predmet zákazky rozdelila na tri časti. Dodávateľia boli vybraný na základe prieskumu trhu oslovením dvoch až troch dodávateľov, pričom každú časť takto rozdelenej zákazky realizoval odlišný dodávateľ.

Zoznam zákaziek realizovaných základnou školou v období od 1.1.2018 do 30.4.2023 prevyšujúcich sumu 2500 €			
Vystavené dňa	Predmet zákazky	Dodávateľ	Suma
12.9.2018	Rekonštrukcia v ZŠ	Genesis pozemné stavby, s.r.o.	65 494,26
6.6.2022	prasknuté potrubie - kuchyňa	Martin Kaiser - MK	14 898,50
25.1.2021	havaria vody	Z - MONT	10 820,03
28.2.2023	výmena pvc na prízemí	Rakús Vít	9 720,00
30.5.2022	altánok	DL Profi s.r.o	9 566,00
28.11.2022	výmena PVC v triedach a spoločenskej miestnosti	Rakús Vít	8 514,00
11.11.2022	výmena svietidiel	RDS elektro s. r. o	7 903,85
19.12.2018	Stolička, stôl	DAFFER spol.s r.o.	7 860,00
28.2.2023	bleskozvod	RDS elektro s. r. o	7 035,80
8.11.2022	malovanie 1.poschodie	Mário Drobnica	7 007,59
1.9.2018	sporák a panva	RM Gastro - JAZ, s.r.o.	6 542,40
1.11.2018	Oprava el. zariadenia	DelCom Slovakia a.s.	6 120,00
28.2.2023	osvetlenie chodba 2.poschodie	NATY s.r.o	5 832,20
28.2.2023	maliarske práce	NATY s.r.o	5 765,20
14.7.2020	Údržba budov ZŠ	V.K.K Stav Group s.r.o	5 661,00
8.11.2022	nábytok	INTEGRA, chránená dielňa, n.o.	4 852,29
16.12.2021	výmena svietidiel v telocvični	NATY s.r.o	4 848,00
20.12.2021	výmena svietidiel v malej telocvični	BQZ spol.s.o	4 803,60
20.12.2021	výmena svietidiel vstupná hala a chodba	RDS elektro s. r. o	4 694,67
28.11.2022	maliarske a elektro práce	NATY s.r.o	4 671,30
5.11.2021	porucha kanalizácie v kuchyni	Martin Kaiser - MK	4 540,00
6.3.2023	počítač,toner,notebook	Aduit s.r.o	4 494,00
20.12.2021	Údržba budov ZŠ 1.stupeň	Mário Drobnica	4 436,40
4.11.2020	ŠVP	CK Slniečko, s.r.o.	4 300,00
14.12.2021	oprava strechy	IZOLATĚŘI s.r.o	4 200,00
14.12.2020	Digitalizacia	Aduit s.r.o	4 049,40
3.4.2019	Výmena poistného ventilu	Petra+spol s.r.o.	4 036,80
20.12.2021	nábytok ZRŠ a školský psychológ	INTEGRA, chránená dielňa, n.o.	3 834,00
31.5.2021	vyvysene zahony - NFM - COOL ECO SCHOOL	Tomáš Jančár	3 706,39
9.12.2020	Interiérové vybav.- ZŠ 1.stupeň	DAFFER spol.s r.o.	3 670,00
28.2.2023	výmena pvc na schodoch	Rakús Vít	3 591,60
6.10.2021	stôl a stoličky	DAFFER spol.s r.o.	3 535,00
3.4.2023	výmena rozvádzačov	RDS elektro s. r. o	3 228,00
1.6.2018	škola v prírode	CK Slniečko, s.r.o.	3 000,00
6.3.2023	oprava prasknutého potrubia - havária	Martin Kaiser - MK	2 995,00
6.3.2019	Lyžiarsky	Andrej gastro s.r.o.	2 966,40
12.8.2022	lavice	DAFFER spol.s r.o.	2 935,00
8.8.2022	ŠVP	CK Slniečko, s.r.o.	2 900,00
17.2.2023	pobyt LV Zuberec	CERES Slovakia spol. s. r. o.	2 800,00
10.3.2022	výmena radiátorov	Martin Kaiser - MK	2 753,00
14.7.2020	Údržba budov ZŠ	V.K.K Stav Group s.r.o	2 661,00

Obstarávanie potravín

21. **Škola nevykonávala obstarávanie potravín ako zákazku s nízkou hodnotou, hoci hodnota obstarávaných potravín zjavne prekračuje dolný limit pre zákazku s nízkou hodnotou.** Potraviny sú objednávané na základe telefonickej objednávky, avšak nie je zabezpečená nevyhnutná evidencia obstarávacích cien, z ktorej by bolo možné vyhodnotiť hospodárnosť obstarania potravín. Takúto dokumentáciu tvoria len staršie ponukové listy dodávateľov, avšak bez akéhokoľvek zdokumentovania a preukázania hospodárnosti.
22. **Za kalendárny rok 2022 boli za nákup potravín vystavené faktúry vo výške 40 185 €, čiže je zrejmé, že bol prekročený limit 10 000 € bez DPH a jednoznačne ide o zákazku s nízkou hodnotou.**
23. Povinná osoba nemala v čase kontroly uzatvorené rámcové zmluvy na obstarávanie jednotlivých druhov potravín. **Obstarávanie vykonáva telefonickou objednávkou, keď týmto spôsobom medzi zvoleným okruhom dodávateľov vedúca školskej jedálne zisťuje dostupnosť jednotlivého tovaru a jeho cenu, avšak o tomto telefonickom prieskume nevyhotovuje písomný ani elektronický záznam.**
24. **Zákon o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ (resp. osoba podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní) aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.** Verejný obstarávateľ si môže úpravu postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou upraviť v interných predpisoch, ktorými sa následne riadi. Pri zákazkách s nízkou hodnotou (§ 117) zákon o verejnom obstarávaní ukladá povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t.j. povinnosť postupovať tak, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov. To neznamená hľadanie výlučne najnižšej ceny, ale snahu o to, aby sa za vynaložené náklady a úsilie verejný obstarávateľ dosiahol prinajmenšom primeraný a podľa možností čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, jeho reálne potreby, pri zohľadnení napr. sociálneho alebo environmentálneho hľadiska a pod..
25. **Verejný obstarávateľ by mal pri zákazke s nízkou hodnotou vykonať záznam (zápisnicu) o tom, aké ponuky boli porovnávané, akým spôsobom boli vyhodnotené, či spĺňajú podmienky súťaže, sú dodávateľia oprávnení dodávať, či nemajú zákaz účasti. Následne tento záznam podpísať a datovať, pričom v ňom určí ktorého uchádzača vyhodnotil ako úspešného, taktiež či vyhodnotili konflikt záujmov. Zákon nestanovuje spôsob, akým je potrebné hospodárnosť preukázať, ani nestanovuje minimálny počet ponúk.**
26. *Podľa článku 5 ods. 2 písm. c) Smernice o finančnom riadení: pre personálne obmedzenie a pre celkové nízke čerpanie prostriedkov na potraviny za všetky komodity súhrnne (cca 15 000 € za rok s DPH) nákup potravín rieši vedúca školskej jedálne na základe ponúk a kvalitatívnych požiadaviek na potraviny. Toto ustanovenie nie je jednoznačné, nezodpovedá právnej úprave, pričom hodnota obstarávaných potravín je násobne vyššia ako tá, ktorá je uvedená v Smernici.*

27. Za výber postupu, ako aj za celý proces zadávania zákazky je zodpovedný verejný obstarávateľ. V dôsledku zmeny právnej úpravy účinnnej od 1. januára 2019 sú verejní obstarávatelia povinní pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny brať do úvahy skutočnosť, že predpokladanú hodnotu takejto zákazky bude vždy tvoriť (kumulatívna) hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín, čo zákonodarca explicitne vyjadril v dôvodovej správe k novele. Pojem potraviny je teda potrebné chápať ako celok, t. j. kumulatívne bude v sebe zahŕňať všetky druhy potravín (mäso, pekárenské výrobky, ovocie, zelenina..) Verejný obstarávateľ ale môže v rámci použitého postupu zadávania zákazky rozdeliť predmet zákazky na časti, pričom túto skutočnosť uvedie v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania (vo výzve na predkladanie ponúk) a v súťažných podkladoch. Ak je predmet zákazky rozdelený na časti, je potrebné uviesť údaje a informácie o každej samostatnej časti predmetu zákazky. Zároveň sa určí, či sa umožní predloženie ponuky na jednu časť predmetu zákazky alebo na všetky časti predmetu zákazky. Výsledkom takého verejného obstarávania môže byť uzavretie viacerých zmlúv s niekoľkými úspešnými uchádzačmi. V takomto prípade ale platí, že ak je v rámci zadávania zákazky jej dodávka rozdelená na niekoľko častí, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky (§ 6 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní).
28. Najdôležitejšou časťou je následne opis potravín. Za týmto účelom je možné použiť aj Potravinový kódex SR (https://www.svps.sk/legislativa/legislativa_kodex.asp). Zákazku môže verejný obstarávateľ rozdeliť aj na viacero častí a logických celkov, ale nesmie to slúžiť na obchádzanie prísnejšieho postupu zadávania zákazky. Všetky takto rozdelené zákazky, hoci pôjde aj o nákup vajec za 30€, sú následne súčasťou kompletnej zákazky s nízkou hodnotou na nákup potravín.
29. Ak vieme predpokladané množstva, mali by sme pri obstarávaní uvádzať aj tieto množstvá. Kontrolovaná osoba dokáže presne kvantifikovať, aké množstvá jednotlivých tovarov zakúpila v minulom kalendárnom roku. Kontrolovaná osoba vedie pomocou príslušného informačného systému stavy skladových zásob a množstva objednaného a dodaného tovaru aj s uvedením ich jednotkových cien.
30. Kontrolovaná osoba tým, že postupovala pri objednávaní tovarov, ktorými sú potraviny bez existencie účinných rámcových či iných obchodných zmlúv a nedoložila ku kontrole spôsob výberu dodávateľov porušila ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, ukladajúce v zákazkách s nízkou hodnotou vykonať minimálne prieskum trhu ako zdôvodnenie výberu najvhodnejšieho dodávateľa ako i preukázania efektivity vynakladania verejných prostriedkov.
31. Miestny kontrolór rozumie tomu, že v podmienkach školskej jedálne s minimálnou administratívnou podporou sa javí proces výberu dodávateľov formou zákazky s nízkou hodnotou ako mimoriadne časovo a administratívne náročný, keďže na tieto činnosti je v školskej jedálni zamestnaná iba vedúca školskej jedálne. Dodržanie postupov verejného obstarávania sa tak v konečnom dôsledku môže javiť v rozpore so zásadou hospodárnosti, keďže samotný proces verejného obstarávania si vyžaduje dodatočné náklady verejného obstarávateľa na zabezpečenie súvisiacej administratívy, a tak by síce možno škola získala potraviny za výhodnejších podmienok, ale ušetrené prostriedky budú utratené na administratívnu podporu, obzvlášť v prípade kolísajúcich cien a vysokej inflácie potravín, keď dodávateľia nevedia poskytnúť garanciu ceny. Aspoň základné preukázanie hospodárnosti je však nevyhnutné.

32. Vzhľadom k tomu, že zákon nevyžaduje akúkoľvek formu, postačovalo by aj vykonanie vlastného prieskumu cien potravín a následné uzatvorenie rámcových zmlúv s jednotlivými dodávateľmi. Vlastný prieskum je možné vykonať aj porovnávaním cien dodávateľov potravín, ktorý majú svoje ceny verejne prístupné, pričom viacerí z nich pri väčších objednávkach poskytujú aj dopravu zadarmo (napr. www.lunys.sk, www.idelia.sk a podobe). Miestny kontrolór vykonal dňa 30.5.2023 porovnanie náhodne vybranej objednávky od jedného z dodávateľov zo dňa 24.5.2023 s objednávkou dodávateľa potravín(www.lunys.sk), poskytujúceho aj dopravu. Cena tovaru objednaného školou predstavovala 322,83 €, internetový predajca lunys.sk ponúka tovary rovnakého druhu za 304 €, pričom z jeho ponuky boli vybrané tovary strednej a vyššej kvality. Najvýraznejšia úspora by sa pri tomto testovacom nákupe dosiahla pri dodávke ovocia (banány, jablká).
33. Za týmto účelom odporúčam škole požiadať o metodickú podporu zriaďovateľa a Úradu pre verejné obstarávanie. Voľne dostupný je aj záznam zo školenia Verejné obstarávanie potravín v zákazke s nízkou hodnotou, Skutočne zdravá konferencia, 14.10.2022 v službe YouTube (<https://www.youtube.com/watch?v=e9sDSKjBjbl>), v ktorom zamestnanci Stáleho pracoviska ÚVO objasňujú predmetnú problematiku. Povinnosti verejného obstarávateľa pri zákazkách s nízkou hodnotou sú stručne uvedené aj v infografike na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk/index.php?eID=dumpFile&t=f&f=28281&token=de8cc118eceb2c2d545815f47fed1f1039ffdd9a>.

E. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

1. Vnútorne smernice školy predložené ku kontrole nie sú vypracované formou, aby boli zamestnancom školy nápomocné, ale budia dojem, že sú vypracované pro forma a v mnohých prípadoch sa zamestnanci nimi neriadia. Predložené smernice sú nedostatočne spracované, nakoľko obsahujú viacero chýb a je nevyhnutná ich aktualizácia podľa účinnej právnej úpravy. V týchto interných predpisoch sa odkazuje na už neúčinné zákony o verejnom obstarávaní (25/2006 Z.z.) či finančnej kontrole (502/2001 Z.z.). Napr. Smernica hoci bola účinná od 1.1.2022, teda ešte aj počas zákonnej úpravy verejného obstarávania, ktoré stanovovalo dolný finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou vo výške 5000 €, stanovila, v rozpore s vtedy účinným zákonom č. 343/2015 Z.z., že „Pri limite nižšom ako 10.000 EUR bez DPH za jednotlivé komodity nie je potrebné verejné obstarávanie.“
2. V časti finančná kontrola (Článok 2 ods. 4 písm. f) Smernice „finančná kontrola sa vykonáva už v štádiu pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti napríklad s cieľom overiť, aké výsledky chceme danou operáciou dosiahnuť a tiež, či je tento spôsob efektívny, či na danú finančnú operáciu má orgán verejnej správy dostatok financií a podobne.“
3. V článku 2 ods. 25 Smernice: „Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“
4. Podľa článku 7, časť 7.1. ods. d): Smernice: „každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu musí byť potvrdený príslušným zamestnancom na kontrolnom liste. Kontrolný list musí obsahovať krátky výstižný text (výrok zamestnanca) objasňujúci, čo bolo predmetom overenia (napr. „je/nie je v súlade so zákonom, je/ nie je v súlade so smernicou o finančnom riadení, je/ nie je v súlade s rozpočtom na rok XXX a pod..“

5. Smernica v článku 7 zakotvuje už neexistujúce procesy „Priebežnej finančnej kontroly“ a „následnej finančnej kontroly“ pričom odkazuje na už neplatný zákon č. 502/2001 Z.z., ktorý bol s účinnosťou od 1.1.2016 nahradený zákonom č. 357/2015 z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
6. Základnú finančnú kontrolu upravuje §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, f) vnútornými predpismi alebo g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f). Pod písmeno g) nepochybne spadá aj dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní v súvislosti s používaním verejných prostriedkov.
7. Vo vzťahu k výkonu finančnej kontroly platí, že overovanie sa vždy viaže na finančnú operáciu alebo jej časť, nie na doklady (napr. zmluva, faktúra, objednávka). Relevantné doklady však môžu slúžiť pri základnej finančnej kontrole ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou, na ktorom sa potvrdí vykonanie základnej finančnej kontroly, t. j. nevykonáva sa základná finančná kontrola faktúry, žiadanky alebo objednávky a pod., ale predmetné doklady môžu byť určené na potvrdenie vykonania základnej finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti (ktorou je napr. použitie verejných financií na kúpu tovaru).
8. Verejné prostriedky sa charakterizujú ako verejné výlučne do času ich použitia a to orgánom verejnej správy (úhrada faktúry, nákup kytice, obstaranie potravín) alebo použitia prijímateľom dotácie alebo grantu, či transferu. Po ich použití orgánom verejnej správy alebo prijímateľom dotácií nie sú verejnými prostriedkami (okrem situácie, kedy by boli prevedené alebo transferované inej osobe s cieľom ich finálneho použitia, ak to povoľuje zmluva, osobitný predpis alebo rozhodnutie).
9. Škola základnou finančnou kontrolou overovala finančné operácie na základe objednávok a faktúr. Základnú finančnú kontrolu v podmienkach školy vykonáva ekonómka, ako osoba zodpovedná za rozpočet a financie ako „prvý pár očí“ a riaditeľka základnej školy, ktorá je štatutárnym orgánom ako „druhý pár očí“. Vyjadrenia na objednávkach a faktúrach súvisiacich s finančnou operáciou sú formulované v podobe „finančnú operáciu je – nie je možné vykonať“.
10. Škola nevykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so Článkom 7, časť 7.1. ods. d): Smernice: „každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu musí byť potvrdený príslušným zamestnancom na kontrolnom liste. Kontrolný list musí obsahovať krátky výstižný text (výrok

zamestnanca) objasňujúci, čo bolo predmetom overenia (napr. „je/nie je v súlade so zákonom, je/ nie je v súlade so smernicou o finančnom riadení, je/ nie je v súlade s rozpočtom na rok XXX a pod.“, keďže absentovalo objasnenie, čo bolo predmetom overenia. Takéto kontrolné listy nie sú v zmysle zákona obligatórne, ale škola si vo svojom internom predpise stanovila, že ich používať bude, ale nepoužívala ich. Podľa zákona postačuje záverečné vyjadrenie, či je/ nie je možné finančnú operáciu vykonať (pokračovať, poskytnuté plnenie vymáhať). Skutočnosť, že finančná operácia je v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca.

11. Ak sa škola/školské zariadenie rozhodne, že bude písomne potvrdzovať súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (napr. finančná operácia je v súlade s rozpočtom, konkrétnym ustanovením osobitného predpisu alebo s vnútorným predpisom), môže na súvisiacom doklade tieto skutočnosti uvádzať, zákon o finančnej kontrole to však neukladá ako povinnosť. **V prípade kontrolovanej osoby si takýto fakultatívny postup zaviedla škola v internom predpise, ale tento ďalej neaplikovala.**
12. Základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky finančné operácie tak ako je uvedené v § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. **Škola v kontrolovanom období nevykonávala finančnú kontrolu pri uzatváraných zmluvách, hoci na základe nich sa vykonávajú finančné operácie príjmové (napr. nájomné zmluvy), ale tiež výdavkové.**
13. **Pri finančných operáciách na základe dodávateľských faktúr od dodávateľov potravín pre školskú jedáleň bola základná finančná kontrola vykonávaná v rozpore s §7 zákona, keďže je spravidla vykonávaná až po uskutočnení finančnej operácie, teda odoslani finančných prostriedkov dodávateľovi. K použitiu finančných prostriedkov teda dochádza v čase pred vykonaním základnej finančnej kontroly a táto je vykonávaná až ex post po použití verejných prostriedkov. V aplikačnej praxi je však takýto výkon finančnej kontroly náročné zabezpečiť, keďže mnohí dodávatelia vyžadujú platbu okamžite pri preberaní tovaru a odovzdaní faktúry.**

ZHRNUTIE:

1. Škola v centrálnom registri zmlúv nezverejnila 3 zmluvy (Zmluva o spolupráci, Kaufland v.o.s.; Dohoda o realizácii MODULU na základnej škole, Slovenský zväz hádzanej; Nájomná zmluva na prenájom telocvične, fyzická osoba). Tieto zmluvy však zverejnila na webovom sídle školy, ktoré je však od 31.3.2022 iba fakultatívnou možnosťou bez naviazania konkrétnych právnych účinkov. Pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, nie je už povinná zverejniť ju na svojom webovom sídle. Podľa § 5a ods. 9 zákona sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.
2. **Na webovom sídle ani v registri taktiež vôbec nebola zverejnená Kolektívna zmluva uzatvorená dňa 20.12.2022, hoci kolektívna zmluva je explicitne zakotvená medzi povinne zverejňovanými zmluvami v §5a ods. 5 písm. b) zákona o slobode informácii**
3. **Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu škola nerozpočtovala žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané ich čerpanie.** Išlo predovšetkým o podpoložky, pri ktorých neboli v programovom systéme informačného systému rozpočtované prostriedky alebo boli zjavne podhodnotené, ale v skutočnosti bolo vykázané ich čerpanie. Zároveň pri niektorých podpoložkách boli v programovom systéme navyše rozpočtované finančné prostriedky, ktoré neboli z veľkej časti dočerpané.
4. Po preverení skutočného čerpanie bežných výdavkov za rok 2022 plnenie prekročila pri viacerých podpoložkách. Najvýraznejšie prečerpanie bolo zaznamenané na podpoložke 614 Odmeny triedy funkčnej klasifikácie 9.2.1.1 (základné vzdelávanie sekundárne) 40 443,40€, keď v tejto položke bol v informačnom systéme rozpočtovaných iba 5000 €, avšak skutočné čerpanie dosiahlo až 40 443,40€, teda prečerpanie na úrovni 35 443,40€ (808%).
5. Kontrolou bol zistený nesúlad vykázaných údajov vo finančných výkazoch FIN 1-12 so skutočne schváleným rozpočtom a so skutočným čerpaním finančných prostriedkov poskytnutý zriaďovateľovi do RIS.SAM (Rozpočtový informačný systém) . Vo finančných výkazoch bolo zaznamenané prečerpanie desiatok položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie, avšak vždy pri zachovaní rozpočtového určenia podľa jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie a podľa jednotlivých zdrojov, tak ako boli rozpočtované zriaďovateľom.
6. Do budúcnosti je nevyhnutné správne rozpočtovať a následne štatisticky vykazovať čerpané finančné prostriedky takým spôsobom, aby v žiadnom prípade nedochádzalo k ich prečerpaniu, pričom za efektívne odporúčam dôsledne priebežne sledovať čerpanie výdavkov a podľa toho vykonávať medzipoložkové presuny v rámci jednotlivých kategórií, prípadne požiadať zriaďovateľa o úpravu rozpočtu. Škola ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období neplnila povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách „malého rozsahu“ (§10 ods. 10 zákona) aj súhrnných správ podľa § 111 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur (elektronické trhovisko) na profile verejného obstarávateľa, keďže nemá zriadený ani samotný profil verejného obstarávateľa na portáli uvo.gov.sk.

7. **Škola vôbec nemá zriadený profil verejného obstarávania na portáli Úradu pre verejné obstarávanie. Týmto kontrolovaná osoba nespĺnila povinnosť uloženú §148 ods. 3 zákona.**
8. Opomenutím povinnosti zverejňovať súhrnnú správu pre zákazky „malého rozsahu“ podľa §10 ods. 10 zákona sa kontrolovaná osoba ako verejný obstarávateľ v rokoch 2019- 2022 dopustila správneho deliktu podľa § 182 ods. 2 písm. b) zákona (právna úprava účinná do 30.3.2022).
9. **Opomenutím povinnosti zverejňovať súhrnnú správu pre zákazky s nízkou hodnotou podľa §117 ods. 10 zákona sa kontrolovaná osoba ako verejný obstarávateľ dopustila správneho deliktu podľa § 182 ods. 2 písm. b) zákona (právna úprava účinná od 31.3.2022).**
10. **Škola nevykonávala obstarávanie potravín ako zákazku s nízkou hodnotou, hoci hodnota obstarávaných potravín zjavne prekračuje dolný limit pre zákazku s nízkou hodnotou. Potraviny sú objednávané na základe telefonickej objednávky, avšak nie je zabezpečená nevyhnutná evidencia obstarávacích cien, z ktorej by bolo možné vyhodnotiť hospodárnosť obstarania potravín.** Zákon o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ (resp. osoba podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní) aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal pri zákazke s nízkou hodnotou vykonať záznam (zápisnicu) o tom, aké ponuky boli porovnávané, akým spôsobom boli vyhodnotené, či spĺňajú podmienky súťaže, sú dodávatelia oprávnení dodávať, či nemajú zákaz účasti. Následne tento záznam podpísať a datovať, pričom v ňom určí ktorého uchádzača vyhodnotil ako úspešného, taktiež či vyhodnotili konflikt záujmov. Zákon nestanovuje spôsob, akým je potrebné hospodárnosť preukázať, ani nestanovuje minimálny počet ponúk. Za kalendárny rok 2022 boli za nákup potravín vystavené faktúry vo výške 40 185 €, čiže je zrejmé, že bol prekročený limit 10 000 € bez DPH a jednoznačne ide o zákazku s nízkou hodnotou.
11. Vzhľadom k tomu, že zákon nevyžaduje akúkoľvek formu, postačovalo by aj vykonanie vlastného prieskumu cien potravín a následné uzatvorenie rámcových zmlúv s jednotlivými dodávateľmi. Vlastný prieskum je možné vykonať aj porovnávaním cien dodávateľov potravín, ktorý majú svoje ceny verejne prístupné, pričom mnohé z nich pri väčších objednávkach poskytujú aj dopravu zadarmo (napr. www.lunys.sk, www.idelia.sk, www.itesco.sk). Miestny kontrolór vykonal dňa 30.5.2023 porovnanie náhodne vybranej objednávky od jedného z dodávateľov zo dňa 24.5.2023 s objednávkou dodávateľa potravín(www.lunys.sk), poskytujúceho aj dopravu. Cena tovaru objednaného školou predstavovala 322,83 €, internetový predajca lunys.sk ponúka tovary rovnakého druhu za 304 €, pričom z jeho ponuky boli vyberané tovary strednej a vyššej kvality. Najvýraznejšiu úsporu by sa pri tomto testovacom nákupe dosiahla pri dodávke ovocia (banány, jablká).

12. Za týmto účelom odporúčam škole požiadať o metodickú podporu zriaďovateľa a Úradu pre verejné obstarávanie. Voľne dostupný aj záznam zo školenia Verejné obstarávanie potravín v zákazke s nízkou hodnotou, Skutočne zdravá konferencia, 14.10.2022 v službe YouTube (<https://www.youtube.com/watch?v=e9sDSKjBjbl>), v ktorom zamestnanci Stáleho pracoviska ÚVO v Žiline objasňujú predmetnú problematiku. Povinnosti verejného obstarávateľa pri zákazkách s nízkou hodnotou sú stručne uvedené aj na portáli ÚVO v infografike: <https://www.uvo.gov.sk/index.php?eID=dumpFile&t=f&f=28281&token=de8cc118eceb2c2d545815f47fed1f1039ffdd9a>.
13. Pri ostatných zákazkách bol realizovaný prieskum trhu a bol z neho vyhotovený aj záznam, hoci tento záznam obsahoval ešte ustanovenia už neúčinnnej staršej právnej úpravy (§102 zákona č. 25/2006 Z.z.), ale spĺňa požiadavky §117 ods. 1 zákona a dostatočne preukazuje hospodárnosť. Napr. pri zákazke na výmenu podlahy si škola vyžiadala na základe osobnej návštevy dodávateľov tri cenové ponuky a tieto vyhodnotila na základe kritéria najnižšej ceny. Na základe takto vykonaného prieskumu vystavila škola Objednávku č. 143/2022 na sumu 8 514 €. Obdobne škola postupovala aj pri zadávaní zákazky na opravu bleskozvodu, kde taktiež oslovila troch uchádzačov, pričom medzi najlacnejšou (7 035,80 €) a najdrahšou (19 500 €) ponukou bol rozdiel až 12 474,20€. Škola vystavila objednávku č. 113/2022 pre dodávateľa RDS elektro s.r.o. a vykonaným prieskumom preukázala hospodárnosť, v spisovom materiály sa taktiež nachádzajú ponuky troch uchádzačov.
14. Základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky finančné operácie tak ako je uvedené v § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. **Škola v kontrolovanom období nevykonávala finančnú kontrolu pri uzatváraných zmluvách, hoci na základe nich sa vykonávajú finančné operácie príjmové (napr. nájomné zmluvy), ale tiež výdavkové.**
15. Pri finančných operáciách na základe dodávateľských faktúr od dodávateľov potravín pre školskú jedáleň bola základná finančná kontrola vykonávaná v rozpore s §7 zákona, keďže je spravidla vykonávaná až uskutočnení finančnej operácie, teda odoslani finančných prostriedkov dodávateľovi. K použitiu finančných prostriedkov teda dochádza v čase pred vykonaním základnej finančnej kontroly a táto je vykonávaná až ex post po použití verejných prostriedkov. V aplikačnej praxi je však takýto výkon finančnej kontroly náročné zabezpečiť, keďže mnohí dodávatelia vyžadujú platbu okamžite pri preberaní tovaru a odovzdaní faktúry.
16. Vnútorne smernice školy predložené ku kontrole nie sú vypracované formou, aby boli zamestnancom školy nápomocné, ale budia dojem, že sú vypracované pro forma a v mnohých prípadoch sa zamestnanci nimi neradiadia . Predložené smernice sú nedostatočne spracované, nakoľko obsahujú viacero chýb a je nevyhnutná ich aktualizácia podľa účinnej právnej úpravy. V týchto interných predpisoch sa odkazuje na už neúčinné zákony o verejnom obstarávaní (25/2006 Z.z.) či finančnej kontrole (502/2001 Z.z.). Napr. Smernica hoci bola účinná od 1.1.2022, teda ešte aj počas zákonnej úpravy verejného obstarávania, ktoré stanovovalo dolný finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou vo výške 5000 €, stanovila, v rozpore s vtedy účinným zákonom č. 343/2015 Z.z., že „Pri limite nižšom ako 10.000 EUR bez DPH za jednotlivé komodity nie je potrebné verejné obstarávanie.“

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Dôsledne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní, najmä jeho princípy hospodárnosti a efektívnosti. Odporúčam postupovať obozretne a opatrne prípadne, že predpokladaná hodnota zákazky je blízko finančného limitu pre prísnejší postup. V takom prípade, z dôvodu opatrnosti, odporúčam prikloniť sa radšej k prísnejšiemu postupu obstarania zákazky.
2. Vytvoriť profil verejného obstarávateľa podľa §148 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní na portáli Úradu pre verejné obstarávanie. Vytvorenie profilu je nevyhnutné aj vzhľadom na to, že verejný obstarávateľ bude musieť pri zadávaní zákaziek nad zákonom určený limit používať elektronickú platformu v zmysle §13 zákona o verejnom obstarávaní (časti IS EVO a elektronické trhovisko).
3. Následne zverejňovať súhrnné správy v profile verejného obstarávateľa o zákazkách podľa §10 ods. 10 zákona, zákazkách s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 10 zákona, zákazkách podľa § 109 a 110 na vytvorenom profile.
4. Rozpočet a údaje o plnení rozpočtu spracovávať podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.
5. Finančné prostriedky vyplývajúce z finančných vzťahov, najmä k štátnemu rozpočtu, ktoré sú súčasťou príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu, zúčtovať v rozpočte a účtovníctve v súlade so zákonom 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení a v termíne najneskôr do predloženia finančných výkazov predkladaných Ministerstvu financií určenými Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.
6. Zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte, aby nedošlo k prekročeniu čerpania výdavkov na jednotlivých podpoložkách.
7. Zabezpečiť, aby finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Overovať, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými vnútornými predpismi.
8. Zabezpečiť obstaranie potravín v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
9. Zosúladiť interné normatívne akty – interné smernice s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmenou legislatívy zabezpečovať ich aktualizáciu.
10. Za účelom lepšieho oslovenia potenciálnych záujemcov odporúčam pri zverejňovaných pracovných ponukách, po dohode so zriaďovateľom, ponúkať možnosť nájmu bytu alebo častí bytu v nájomných bytoch mestskej časti. Takéto využívanie časti bytového fondu pre

zamestnancov škôl a školských zariadení má nepochybne zvyšuje aj atraktivnosť pracovných ponúk pre pedagogických zamestnancov materských škôl a tiež stabilizujúci charakter a môže pomôcť znížiť fluktuáciu ľudských zdrojov v tejto oblasti.

Dátum vyhotovenia správy: 14.06.2023

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin: 30.09.2023

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór