



Materiál na rokovanie

obecného zastupiteľstva
Obce Nižná Slaná

Číslo materiálu: 07/2022-04
Na rokovanie dňa: 24. 10. 2022
K bodu rokovania: 3. Správy hlavného kontrolóra obce

Správy hlavného kontrolóra obce

Predkladá: Ing. Peter Majorčík, hlavný kontrolór obce
Spracoval: Ing. Peter Majorčík, hlavný kontrolór obce
Obsah materiálu:

1. Návrhy na uznesenia
2. Správa z kontroly hospodárenia ZŠ s MŠ Nižná Slaná so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a dodržiavanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole audite v platnom znení
 - a. Stanovisko ZŠ s MŠ k záverom správy z kontroly
3. Správa z kontroly uplatňovania a dodržiavania zákona č.582/2004 Z. z., zákona 563/2009 Z. z. a príslušného VZN obce
4. Správa z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zverejňovaní na internetovej stránke obce
5. Správa z kontroly plnenia rozpočtu obce za 1.polrok 2022

Návrhy na uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo v Nižnej Slanej

A. berie na vedomie

správu hlavného kontrolóra obce z kontroly hospodárenia školy so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a dodržiavanie zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole audítov v platnom znení .

B. berie na vedomie

stanovisko ZŠ s MŠ k správe hlavného kontrolóra obce z kontroly hospodárenia školy.

Obecné zastupiteľstvo v Nižnej Slanej

berie na vedomie

správu hlavného kontrolóra obce z kontroly uplatňovania a dodržiavania zákona č.582/2004 Z. z., zákona 563/2009 Z. z. a príslušného VZN obce.

Obecné zastupiteľstvo v Nižnej Slanej

berie na vedomie

správu hlavného kontrolóra obce z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zverejňovaní na internetovej stránke obce

Obecné zastupiteľstvo v Nižnej Slanej

berie na vedomie

správu hlavného kontrolóra obce z kontroly plnenia rozpočtu obce za 1.polrok 2022

Stanovisko ku kontrole:

Profil verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie škola na základe odporúčania hlavného kontrolóra obce vytvorila.

Zmluvy škola v zmysle novely zákona o zverejňovaní zmlúv od 30.3.2022 zverejňuje v Centrálnom registri zmlúv, kde sú zmluvy už povinne číslované interným číslom. Všetky zmluvy boli aj doposiaľ na internetovej stránke školy zverejnené, len neboli interne číslované. V zmysle platných právnych predpisov ich škola zverejnila. V prípade nezverejnenia by nedošlo k platnosti zmluvy, zmluvy nezverejnené by boli neplatné. Po otvorení dokumentu (zmluvy) boli všetky údaje dostupné – celková suma, dodávateľ, dátum podpisu.

Škola mala schválenú smernicu o verejnom obstarávaní, kde zákazky do 5000,- Eur nepodliehali verejnému obstarávaniu.

Opravy a všetky práce spojené s údržbou budovy realizovala škola etapovite na základe zmlúv alebo objednávok.

Schody a všetky vonkajšie vstupné priestory školy, interiérové dvere boli v havarijnom a zdravie ohrozujúcom stave. Uvedené stavebné úpravy neboli súčasťou projektu celkovej obnovy budovy školy v roku 2010 a 2011. Preto aj škola z ušetrených prevádzkových finančných prostriedkov školy (nie z originálnych kompetencií) pristúpila k rekonštrukcii týchto priestorov.

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní - priame rokovacie konanie - zákazka na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby sa zadáva z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, a vzhľadom na vzniknutú časovú tieseň nemožno uskutočniť verejnú súťaž, užšiu súťaž ani rokovacie konanie so zverejnením.

Škola z dôvodu havarijného stavu schodov (šmykľavá dlažba a rozpadnutá dlažba - pády žiakov, rodičov a zamestnancov) v priebehu zimných mesiacov, kde z dôvodu zlých prístreškov, ktoré v priebehu zimy začali zatekať sa rozhodla riešiť havarijný stav, aby nedošlo k úrazom a následkom spôsobeným úrazom.

Rekonštrukcia priestorov školskej jedálne – prívalové d'ážde spôsobili, že priestory školskej jedálne boli z hygienických dôvodov nevyhovujúce – plesne na stenách, odpadávanie omietok a muriva. Muselo sa pristúpiť k riešeniu havarijnej situácie a vykonať všetky stavebné práce spojené z odstránením omietok až do muriva a následných prác.

Všetky faktúry, súpisy prevedených práce a rozpočty sú založené v účtovnej evidencii školy a zverejnené na stránke školy. Práce vykonávala firma, z ktorou má škola veľmi dobré skúsenosti, práce boli prevedené na odbornej úrovni a stále boli dodržané všetky termíny dohodnuté v zmluvách. Firma je z nášho regiónu a zamestnáva tunajších občanov. Vedenie školy je toho názoru, že použité finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne a rozpočtové položky neboli nadhodnotené.

ING. PETER MAJORČÍK, HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE NIŽNÁ SLANÁ

SPRÁVA Z KONTROLY

Podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba:

Ing. Peter Majorčík, hlavný kontrolór obce Nižná Slaná(podpis)

Povinná osoba: Základná škola s materskou školou Nižná Slaná

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Mgr. Erik Fischer

Cieľ kontroly:

Kontrola hospodárenia školy so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a dodržiavanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole audite v platnom znení.

Kontrolované obdobie: Roky 2015-2021

Legislatívny rámec a všeobecne záväzné predpisy:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce,
6. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
7. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
8. Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.),

9. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
11. Platné VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach

1. Predložené interné predpisy

Základná škola sa popri všeobecne platných zákonných normách riadila aj vnútornými smernicami, z ktorých nasledovné boli predložené k nahliadnutiu:

Názov smernice:	Platnosť od:
Organizačný poriadok	1.9.2017
Pracovný poriadok	1.5.2020
Smernica na home office	6.4.2020
Smernica o výkone finančnej kontroly	1.1.2019
Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory	1.9.2017
Smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie	1.9.2017
Smernica o vedení pokladne	1.12.2017
Smernica o verejnom obstarávaní	1.1.2019
Školský poriadok	1.9.2021
Školský poriadok ŠKD	1.9.2021

2. Rozpočet za rok 2021- školský rok 2020/2021

Základná škola je samostatnou rozpočtovou organizáciou financovanou zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu obce Nižná Slaná s právnou subjektivitou.

Základná škola s materskou školou Nižná Slaná je deväťročná s vyučovacím jazykom slovenským. Základnú školu v školskom roku 2020/2021 navštevovalo 190 žiakov. Výchovno-vzdelávací proces zabezpečuje 18 učiteľov, 2 asistenti učiteľa 0,5 úväzku asistent učiteľa sociálne znevýhodnené prostredie, 2 asistenti učiteľa – projekt „POP“ a jeden sociálny pedagóg – projekt „POP“. Nepedagogické činnosti – 5 technicko-hospodárski zamestnanci a 1 ekonómka a personalistka. V MŠ je výchovno-vzdelávací proces zabezpečený dvomi učiteľkami a jednou asistentkou a sociálnym pedagógom – projekt. Výchovno-vzdelávacia činnosť mimo vyučovania prebieha v 2 oddeleniach ŠKD a zabezpečujú ho 2 kvalifikované vychovateľky. V školskej jedálni pracujú 4 zamestnankyne na plný úväzok. MŠ, ŠKD a ŠJ sú financované prostredníctvom originálnych kompetencií. Výdavky a príjmy sú súčasťou celkového rozpočtu školy. V priebehu roka sa počet žiakov menil v rozpätí od 1 – 5.

Vlastné príjmy ZŠ boli v roku 2021 vo výške 36 005,981 €. Poplatky od rodičov za ŠKD predstavujú sumu 820,00 € a za MŠ sumu 710,00 €, poplatky na režijné náklady ceny jedla od rodičov a cudzích stravníkov v školskej jedálni boli vo výške 16 246,02 €, príjem za potraviny 18 229,96 €.

V rámci preneseného výkonu štátnej správy Základná škola s materskou školou v roku 2021 hospodárila s finančnými prostriedkami vo výške 693 751,53 €. Z tejto čiastky sú normatívne finančné prostriedky vo výške 630 318,53 € a nenormatívne finančné prostriedky (vzdelávacie poukazy, dopravné žiakov, sociálne znevýhodnené prostredie žiakov, asistenti učiteľa, príspevok na učebnice, lyžiarsky kurz, škola v prírode, pandemická situácia) vo výške 63 433,00 €. ZŠ mala navýšený rozpočet o sumu 15 881,72 €, ktorú tvoria nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2020 a preplatok na spotrebe plynu vo výške 5 367,61 €. Finančné prostriedky z predchádzajúceho roka bolo možné čerpať do 31.3. 2021. Boli vyčerpané v plnej výške. Základná škola nevyčerpala za rok 2021 finančné prostriedky normatívne zo štátneho rozpočtu vo výške 13 075,88 € a nenormatívne vo výške 7 664,25 €. ZŠ odvieďla obci finančné prostriedky v decembri 2021 v celkovej výške 20 740,13 €, ktoré budú vrátené ZŠ na zapojenie do rozpočtu v roku 2022.

V rámci projektu Škola otvorená všetkým získala ZŠ finančné prostriedky na 3 asistentov učiteľa a 2 sociálnych pedagógov pre marginalizovanú rómsku komunitu. Dvaja asistenti pre ZŠ a jeden asistent pre MŠ, jeden sociálny pedagóg pre ZŠ a jeden sociálny pedagóg pre MŠ. V roku 2021 bolo z dotácie vyčerpaných 69 268,45 €. Z prostriedkov obce na základe zmluvy s MPC boli vykryté finančné prostriedky za mesiac 12/2021 vo výške 6 590,34 €, ktoré budú refundované a následne obci vrátené v roku 2022.

Školský klub detí (ŠKD) pracoval v dvoch oddeleniach s počtom 50 detí. Z rozpočtu obce poskytnutých 33 268,07 €, vlastné príjmy boli vo výške 820,00 €. Vyčerpaných bolo 34 088,07 €. Školská jedáleň (ŠJ) poskytuje stravovanie pre deti MŠ, ZŠ a cudzích strávníkov (zamestnanci obce, dôchodcovia, zamestnanci ZŠ a MŠ Nižná Slaná, ZŠ s MŠ Vlachovo, MŠ Henckovce, MŠ Kobeliarovo). Z rozpočtu obce bolo na prevádzku ŠJ poskytnutých 65 188,19 €, vlastný príjem ŠJ réžia vo výške 16 246,02 €, príjem za potraviny 18 229,96 €. Na prevádzku ŠJ mimo potravín sa vyčerpal 66 584,03 €, na rekonštrukciu kuchyne, chodby a skladov (sanačné omietky, maľovanie a ostatné stavebné práce) boli výdavky vo výške 14 249,40 €. Výdavky na potraviny boli vo výške 17 831,50. Materská škola je jednotriedna s počtom detí 24. Z rozpočtu obce bolo poskytnutých 66 593,02 € a vlastné príjmy boli vo výške 710,- €. Vyčerpaných bolo 67 303,02 € FP.

Originálne kompetencie boli celkom vo výške 188 814,86 €, z toho z rozpočtu obce 158 000,00 €, vlastné príjmy 16 337,02 € z toho zostatok na príjmovom účte z roku 2020 vo výške 91,00 €. Vrátené obci vo výške 759,87 €, zostatok na výdavkovom účte 50,57 €. Počet zamestnancov v ŠJ bol 4, v MŠ 3 + 1 pedagogická asistentka projekt +1 sociálny pedagóg projekt, ŠKD 2.

Na základe uvedeného Základná škola s materskou školou Nižná Slaná v roku 2021 hospodárila s celkovým objemom rozpočtovaných finančných prostriedkov vo výške 973 638,23 €, z ktorých bolo skutočne vyčerpaných 948 926,21 €.

Plnenie rozpočtu za rok 2021

Finančné ukazovatele	Poskytnuté	Čerpanie	Rozdiel
CELKOM	973638,23	948926,21	24712,02
Prenesené kompetencie	693751,53	673011,40	20740,13
Originálne kompetencie	182825,30	182224,52	600,78
Potraviny	18229,96	17831,50	398,46
MPC projekt	69268,45	69268,45	0,00

MPC december	6800,00	6590,34	209,66
	2763,09		
Celkom:	970875,24	948926,21	21949,03
Základná škola			
610 – Mzdové prostriedky	424447,14	424447,14	0,00
620 – Odvody do PF	154154,17	154154,17	0,00
630- Prevádzkové výdavky	82336,85	62150,58	20186,27
640 – bežné transfery	9116,04	9116,04	0,00
Projekt MPC	39137,58	39137,58	0,00
z roku 2020	15881,72	15881,72	0,00
preplatok plyn	5367,61	5367,61	0,00
MŠ RÚSS	2448,00	1894,14	553,86
S p o l u:	732889,11	712148,98	20740,13
Školský klub detí	34088,07	34088,07	
610 – Mzdové prostriedky	24079,74	24079,74	0,00
620 – Odvody do PF	8358,13	8358,13	0,00
630- Prevádzkové výdavky	1621,60	1621,60	0,00
640 - transfery	28,60	28,60	0,00
S p o l u:	34088,07	34088,07	0,00
			0,00
Školská jedáleň	81434,21	80833,43	600,78
610 – Mzdové prostriedky	42503,83	42503,83	0,00
620 – Odvody do PF	15696,97	15696,97	0,00
630- Prevádzkové výdavky	22974,85	22374,07	600,78
640 – transfery	258,56	258,56	0,00
633011 – potraviny	18229,86	17831,50	398,36
S p o l u (potraviny):	99664,07	98664,93	999,14
			0,00
Materská škola	67303,02	67303,02	0,00
610 – Mzdové prostriedky	44428,75	44428,75	0,00
620 – Odvody do PF	16366,38	16366,38	0,00
630- Prevádzkové výdavky	5509,21	5509,21	0,00
640 - transfery	998,68	998,68	0,00
Projekt MPC	30130,87	30130,87	0,00
S p o l u:	97433,89	97433,89	0,00
Originálne kompetencie	189625,30	188814,86	810,44
Financovanie december	6800,00	6590,34	209,66
Vlastné príjmy	16337,02	16337,02	0,00
Prenos z roku 2020 účet ŠJ	1562,60	1079,26	483,34
Prenos z roku 2020 OK	3839,34	3721,90	117,44
preplatok plyn	3086,34	3086,34	0,00
Dotácia obec	158000,00	158000,00	0,00

3.Kontrola zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrola bola vykonaná kontrolou internetovej stránky školy.

Zistené nedostatky:

Kontrolovaný subjekt je povinnou osobou v zmysle §2 zákona 211/2000 Z.z., má povinnosť na svojom webovom sídle zverejniť informácie podľa §5.

1. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
2. miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
3. miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
4. postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
5. 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,
6. sadzobník správnych poplatkov, <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2000/211/-poznamky.poznamka-6> ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolné zistenia:

1. Škola na svojej internetovej stránke všetky povinne zverejňované údaje zverejnené nemá, preto je potrebné ich doplniť v zmysle ustanovení zákona.
2. Škola zverejňuje zmluvy, faktúry, objednávky v zmysle zákona. Pri zmluvách je potrebné zverejniť všetky zmluvy samostatne. Zmluvy by mali byť očíslované chronologicky vzostupne v roku uzatvorenia, nakoľko je to potrebné aj pri zverejňovaní faktúr (zákon 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám §5b ods.1 pís b4-identifikácia zmluvy ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Identifikácia zmlúv je na internetovej stránke nedostatočná.

Odporúčanie:

1. Doplniť povinne zverejňované údaje na webovom sídle školy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Dôsledne dodržiavať zákon 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 2, §5 a, § 5b.

4.Verejnú obstarávanie

Škola je verejným obstarávateľom v zmysle §7 zákona 343/2015 Z.z., Musí mať vytvorený profil verejného obstarávateľa na stránke ÚVO. Na stránke nebol nájdený. Odporúčam vytvoriť na stránke školy sekciu verejné obstarávanie a v rámci hospodárnosti a efektívnosti s finančnými prostriedkami uverejňovať výzvy na predkladanie ponúk k verejnému obstarávaniu aj na stránke školy, aby aj iné firmy mali šancu sa zúčastniť verejného obstarávania, čoho výsledkom by mohla byť úspora finančných prostriedkov.

Pri kontrole zverejňovania faktúr bolo zistené, že v roku 2018 sa uskutočnili stavebné práce na oprave školy:

Boli uzatvorené 4 zmluvy o dielo so zhotoviteľom FinalStav, s.r.o., Šafárikova 91, 048 01 Rožňava v zastúpení konateľom Ing. Martin Gallo.

1. Výmena dverí a zárubní a maľovanie stien...začatie diela 12.2.2018, ukončenie 31.8.2018...cena diela 4 985,99 € s DPH.
2. Výmena dverí a zárubní a maľovanie stien...začatie diela 12.2.2018, ukončenie 31.8.2018...cena diela 4 622,27 € s DPH.
3. Výstavba vstupného prístrešku...začatie diela 12.2.2018, ukončenie 31.8.2018...cena diela 3 233,44 € s DPH
4. Výstavba prístrešku ...začatie diela 12.2.2018, ukončenie 31.8.2018...cena diela 4578,90 € s DPH
5. Rekonštrukcia schodov ...začatie diela 12.2.2018, ukončenie 31.8.2018...cena diela 2 787,64 € s DPH

5 zmlúv o dielo bolo uzatvorených v jeden deň na rovnaký alebo podobný predmet zákazky s rovnakou dobou realizácie od 12.2.2018 do 31.8.2018.

Tieto zmluvy boli na internetovej stránke zverejnené spolu a bez čísla a bez sumy.

Každá zmluva sa musí zverejniť samostatne a musí mať svoje číslo a všetky kolónky musia byť vyplnené, aj cena.

V roku 2019 firma Finalstav sr.o. vykonala pre školu ďalšie stavebné práce v hodnote 15 233,06 € s DPH.

Sú uvedené v súhrne faktúr v jednotlivých mesiacoch, išlo o 4 009,92€ (výmena dverí a maľovanie stien v rozsahu cenovej ponuky- nebola priložená), 4 997,04€ (zmluva o dielo na výmenu dverí a zárubní, maľovanie stien prízemie-špecifikácia zákazky ani priložená faktúra nebola zverejnená),

Ďalej 2 350,15€ (stavebné práce bočný vchod do budovy, telocvičňa) a 3 875,95€ (stavebné práce, bočný vchod do budovy, prístrešok na školskej kuchyni).

V roku 2020 firma Finalstav sr.o. vykonala pre školu stavebné práce v hodnote 4 786,04€ s DPH- podľa informácie na webe to boli práce na bočnom vchode do budovy a prístrešok na školskej kuchyni.

V roku 2021 firma Finalstav sr.o. vykonala pre školu stavebné práce v hodnote 13 455,41€ s DPH. V auguste sú zverejnené 3 faktúry 4 445,47€- stavebné úpravy- kuchyňa vstup, 4 306,75€ -stavebné úpravy kuchyňa -sklady, 4 703,18- stavebné úpravy, kuchyňa chodby.

Kontrolné zistenia:

1.Všetky stavebné práce v kontrolovanom období boli realizované bez verejného obstarávania. Nebol urobený prieskum trhu u iného dodávateľa. Podľa platnej smernice na VO škola mala robiť VO len od hodnoty zákazky nad 5 000€ bez DPH.

Pri realizácii stavebných prác (v rokoch 2018,2019,2021) škola rozdelila zákazku na dielčie - etapy napr. 5 zmlúv o dielo uzatvorených naraz s tou istou dobou realizácie všetky do 5 000€, čím sa vyhla povinnosti realizovať verejné obstarávanie a s ním súvisiace všetky úkony...zverejnenie výzvy na predkladanie ponúk, oslovenie možných realizátorov stavebných prác a pod.)

Nakoľko sa preukázala časová, miestna a vecná a funkčná príslušnosť medzi jednotlivými zákazkami verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s § 6 ods. o verejnom obstarávaní.

Z ustanovenia § 5 zákona o verejnom obstarávaní vyplýva zákaz rozdeliť predmet zákazky s cieľom vylúčiť aplikáciu zákona o verejnom obstarávaní, resp. aplikáciu pravidiel a postupov ním ustanovených.

Avšak aj pri objednaní služieb, alebo tovaru by sa malo postupovať hospodárne, čo vyplýva z ďalších zákonov, ktorými je škola povinná sa riadiť.

Záver:

1.Porušenie zákona o verejnom 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

2.Porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

1. Odporúčam realizovať nákupy tovarov a služieb zmysle platnej legislatívy a dodržať hospodárnosť pri používaní verejných finančných prostriedkov.
2. Odporúčam vytvoriť na internetovej stránke profil verejného obstarávateľa podľa vzoru iných škôl a uverejňovať na ňom súhrnné správy aj výzvy na predkladanie ponúk ak škola v budúcnosti bude realizovať nákupy tovarov a služieb kvôli transparentnosti a efektívnemu a hospodárnemu nakladaniu s verejnými finančnými prostriedkami.
3. Vypracovať si na každý rok plán verejného obstarávania a predpokladanú hodnotu jednotlivých zákaziek určiť v zmysle platného zákona.

5.Kontrola osobných spisov a kontrola dodržiavania zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

K nahliadnutiu boli osobné spisy zamestnancov.

Bolo zistené, že v osobných spisoch sa nenachádzalo odôvodnenie vyplatenia mimoriadnych odmien, ktoré vyplýva z § 20 ods.3 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa zostavy – prehľad zadaných iných peňažných plnení za rok 2015 bolo vyplatených za celý rok na mimoriadnych odmenách 56 679 € pre 41 zamestnancov školy. 2 zamestnancom boli v tomto období vyplatené neprimerane vysoké odmeny v jednom prípade 8 200€

a v druhom prípade 7 400€. Výška týchto odmien bola nezvyčajne vysoká , nie je zrejmé, akú výnimočnú úlohu títo zamestnanci splnili a či vyplatenie týchto odmien bolo hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami školy. V roku 2016 boli maximálne odmeny tiež pre tie isté zamestnankyne ako vo roku 2018 vo výške 4 000 € a 4 340 €.

Záver:

1.Porušenie zákona 553/2003 Z.z. §20 ods.2 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dátum doručenia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná kontrola:

Mgr. Erik Fischer- riaditeľ školy.....

SPRÁVA Z KONTROLY

Podľa §18 f, ods.1 pís. d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov .

Oprávnená osoba:

Ing. Peter Majorčík- hlavný kontrolór obce Nižná Slaná

Povinná osoba:

Obec Nižná Slaná

Dátum vykonania kontroly: august 2022

Štatutárny orgán: starosta obce

Cieľ kontroly: kontrola uplatňovania a dodržiavania zákona č.582/2004 Z. z., zákona 563/2009 Z. z. a príslušného VZN obce

Kontrolované obdobie:

rok 2022

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č. 582/ 2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/ 2009 Z. z a o správe daní / daňový poriadok a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Interné predpisy:

Príslušné platné VZN

Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole:

Rozhodnutia o vyrubení dane zo rok 2022, vrátane dokumentácie o vlastníctve a daňových priznaní.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Rozhodnutia som vyberal náhodným výberom a porovnával som údaje o výmere uvedené v liste vlastníctva v daňovom priznaní s údajmi uvedenými v rozhodnutí čiže zadanými v systéme a prepočítaval som výšku dane a porovnával ju s hodnotami uvedenými v rozhodnutí, čiže údaje ktoré vypočíta program.

Kontrolné zistenie č.1:

Porovnával som výmery v m štv. V rozhodnutí o vyrubení dane s priloženými dokladmi o vlastníctve nehnuteľností. Pri tejto kontrole som nezistil nezrovnalosti.

Ďalej som prepočítaval výšku dane a porovnával ju s výpočtom uvedeným v rozhodnutí, ktoré vypočítal program.

Kontrolou neboli zistené rozdiely v porovnávaných hodnotách.

Kontrolné zistenie č.2:

Niektoré rozhodnutia mali na druhej strane v spodnej časti pretlač textu a vykonávaní základnej finančnej kontroly a niektoré rozhodnutia nie. A aj na tých ktoré boli vytlačené chýbali vyjadrenia a podpisy o jej vykonaní.

Pri kontrole bolo zistené, že finančná kontrola sa nevykonáva v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Všetky druhy finančných operácií je potrebné overovať základnou finančnou kontrolou.

Okrem zamestnanca, ktorý zodpovedá za jej výkon, overuje základnou finančnou kontrolou finančné operácie aj nadriadený zamestnanec alebo štatutár subjektu verejnej správy.

Zodpovedným za výkon finančnej kontroly je štatutárny orgán, starosta obce.

Organizácia má vypracovanú internú smernicu v zmysle novely zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie:

Dodržiavať zákon o finančnej kontrole a schválenú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly.

Odporúčaný vzor pre výkon finančnej kontroly:

Krycí list k základnej finančnej kontrole

Finančná operácia:

(uviesť popis finančnej operácie – dobrovoľná náležitosť)

Je overovaná základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. [357/2015 Z. z.](#) o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný zamestnanec:

*Finančnú operáciu je:

- možné/nie je možné vykonať,
- možné/nie je možné pokračovať v nej,
- potrebné/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

.....

Overenie vykonal: (meno a priezvisko, podpis + dátum vykonania)

Vedúci zamestnanec:

*Finančnú operáciu je:

- možné/nie je možné vykonať,
- možné/nie je možné pokračovať v nej,
- potrebné/nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

.....

Overenie vykonal: (meno a priezvisko vedúceho zamestnanca, podpis + dátum vykonania)

Dátum zaslania / doručenia návrhu správy: október 2022

Meno, priezvisko a podpis štatutára povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná kontrola:
Tibor Jerga – starosta obce

SPRÁVA Z KONTROLY

Podľa §18 e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20- §27 zákona č. 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba:

Ing. Peter Majorčik- hlavný kontrolór obce Nižná Slaná

Povinná osoba:

Obec Nižná Slaná

Dátum vykonania kontroly: september 2022

Štatutárny orgán:

Tibor Jerga - starosta obce

Cieľ kontroly: kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zverejňovaní na internetovej stránke obce.

Kontrolované obdobie:

rok 2022

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Obec Nižná Slaná je povinnou osobou v zmysle § 2 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení. Má povinnosť zverejňovať informácie v zmysle tohto zákona na svojom webovom sídle ak ho má zriadené. Obec Nižná

Slaná má zriadenú internetovú stránku www.niznaslana.sk.

A/ zverejňovanie VZN

- Odporúčam zmeniť štruktúru zverejňovania VZN na stránke obce, nakoľko zverejnená štruktúra je nejasná. Nie je zrejmé, ktoré VZN sú platné a účinné a ktoré už platné nie sú.
- Odporúčam ku každému zverejnenému VZN doplniť odkedy je platné a účinné a zoradiť ich chronologicky podľa rokov kedy boli schválené.

B/zverejňovanie podľa § 5

(1) 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,⁹⁾ ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Chýbajúce informácie je potrebné na internetovú stránku obce doplniť. Obec by mala mať vypracovanú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám, ktorej súčasťou by mal byť aj sadzobník správnych poplatkov a vzor žiadosti o sprístupnenie informácií...doporučujem doplniť na internetovú stránku do osobitnej lišty.

C/zverejňovanie podľa §5a –povinne zverejňovaná zmluva a podľa §5b-zverejňovanie faktúr a objednávok

Náhodným spôsobom boli vybrané zmluvy a faktúry za obdobie roka 2022. Pri zmluvách bola dodržaná lehota do 7 dní odo dňa uzatvorenia vo väčšine prípadov. Pri faktúrach je lehota do 10 dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplataenia na webovej stránke povinnej osoby. Lehota na zverejnenie bola dodržaná.

Odporúčanie:

1. Doplniť chýbajúce informácie na internetovú stránku v zmysle §5 zákona č. 211/2000 Z. z..

2. Aj naďalej zabezpečiť zverejňovanie informácií na webovom sídle obce v zmysle platných právnych predpisov. Pri faktúrach by už pri novom spôsobe malo byť zabezpečené zverejňovanie v zmysle zákonných lehôt.
3. Sprehľadniť platné a účinné VZN na internetovej stránke.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k predloženému návrhu správy.

Dátum zaslania doručenia správy:

Meno, priezvisko a podpis štatutára povinnej osoby, u ktorej bola vykonaná kontrola:

Tibor Jerga, starosta obcepodpis

Správa z kontroly

Podľa §18 e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20- §27 zákona č. 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba:

Ing. Peter Majorčík - hlavný kontrolór obce Nižná Slaná

Povinná osoba:

Obec Nižná Slaná

Dátum vykonania kontroly: júl 2022

Štatutárny orgán:

p. Tibor Jerga – starosta obce

Cieľ kontroly:

Kontrola plnenia rozpočtu obce za 1.polrok 2022

Kontrolované obdobie:

1. polrok 2022

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení

Zákon č. 357/ 2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Zákon č. 431/ 2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Predložené doklady:

Rozpočet obce .

Zostava – Finančné výkazy kontrolovaného subjektu k 30.06.2022

-

Kontrolné zistenia:

Bežné príjmy – príjmy zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy sú hradené plynule. Výnos dane z príjmov – plán 471.302,-€, skutočnosť k 30. 6. 238.954,-€ čo v % vyjadrení predstavuje 50,70 %.

Daň za komunálne odpady, plán 17.000,-€ skutočnosť 8.961,92€ , plnenie na 52,72 %. Táto daň tvorí významnú položku rozpočtu a preto je treba venovať jej plateniu zvýšenú pozornosť pri neplatičoch systematicky vymáhať.

V oblasti výdavkov sa jedná o nasledovné vybrané položky:

Energie sú plánované v sume 20.000,-€ a skutočnosť je vo výške 20.967,59 €, bude potrebné upraviť v rozpočte vzhľadom na extrémny nárast ich ceny.

Bežné výdavky sú plánované vo výške 445.926,-€ a skutočnosť k 30.6.2022 je 264.268,57 v percentách je to 59,26 %.

Kapitálové príjmy sú plánované vo výške 0, skutočnosť 549,45 € a kapitálové výdavky sú plánované vo výške 151.571,03 € a skutočnosť je 16.100,-€ .

Príjmové finančné operácie sú vo výške 123.274,03 € a skutočnosť je 4.002,-€

Záver:

Doporučujem pred záverom roka prejsť rozpočet a zrealizovať ho na základe aktuálneho čerpania a vývoja v jednotlivých položkách. Pretože je predpoklad že skutočný vývoj bude odlišný od plánovaného rozpočtu.

Dátum vyhotovenia správy: september 2022

Dátum doručenia správy povinnej osobe:.....

Meno, priezvisko, podpis štatutárna povinnej osoby:

Tibor Jerga- starosta obce