

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy akademika Jura Hronca, Zakarpatská ulica č. 12, 048 01 Rožňava

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014 bola vykonaná následná finančná kontrola Základnej školy akademika Jura Hronca, Zakarpatská ulica č.12, 048 01 Rožňava. Následná finančná kontrola školy bola zameraná na dodržiavanie zákonov v platnom znení, konkrétne : zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v nadväznosti na ďalšie právne predpisy.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Štatutárny orgán: RNDr. Ján Džubák- riaditeľ školy

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc školy .

Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty školy:

- Vnútny predpis na vedenie účtovníctva platný od 1.1.2013
- Smernica o vedení pokladnice ZŠ platná od 1.1.2013, dodatok k tejto smernici platný od 30.6.2014
- Smernica o cestovných náhradách základnej školy platná od 30.8.2014, dodatok platný od 12.5.2014
- Zásady finančnej kontroly platné od 1.12.2012
- Účtovné doklady za rok 2014
- Platné zmluvy
- Doklady k vykonaným verejným obstarávaniam za rok 2014

1.Kontrola zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákona)

Kontrolou internetovej stránky bolo zistené, že organizácia nedodrzuje ustanovenia infozákona, keď nemá zverejnené informácie v zmysle § 5 odst. 1, písm. a-f . Zverejnenie týchto informácií je povinné. Konkrétne:

- (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 získavať 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 sprístupňovanie informácií.

Pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr organizácia postupuje podľa § 5a a §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení. Nedostatky zistené neboli.

2.Kontrola verejného obstarávania

Škola na svojej internetovej stránke má zverejnené všetky verejné obstarávania za rok 2014 v počte 24 aj s výsledkami.

Má zverejnenú aj štvrtročnú súhrnnú správu o podlimitných zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle § 9 ods.9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. (Ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.)

Zistené nedostatky:

1.V roku 2014 pri obstarávaní na potraviny do školskej jedálne boli uzatvárané kúpno-predajné zmluvy v rozpore so zmluvami dodávateľov, ktorí súťaže vyhrali. Uzatvorené zmluvy vyhotovil kontrolovaný subjekt, ktorý v článku III cenové a platobné podmienky, ods. 1 uviedol: Dodávateľ sa zaväzuje dodržať ceny, ktoré uviedol v cenovej ponuke /viď príloha č. 1/, na základe ktorej vyhral verejné obstarávanie. **Ceny dodávateľ mení v priebehu zmluvného obdobia** len v návaznosti na neovplyvniteľnú zmenu DPH, **ceny pohonných hmôt alebo zmenu cien vstupov**. Prípadnú zmenu cien tovarov dodávateľa prerokuje s odberateľom. Dodávateľ sa zaväzuje, že v priebehu zmluvného vzťahu bude do cien kalkulovať zľavy, ktoré mu poskytnú výrobcovia, ako aj akcie konané dodávateľom.

Podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien, § 10a Uzatváranie dodatkov, ods. 1 je zakázané uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ak by sa jeho obsahom c/ zvyšovala cena plnenia alebo jeho časti alebo menila ekonomická rovnováha v prospech úspešného uchádzača, ak tento zákon neustanovuje inak.

Keďže vysúťažené ceny sú konečné, počas trvania zmluvy sa ceny nemôžu meniť ani smerom hore, ani smerom dolu. Výnimka je len pri zmene DPH, ktorá vyplýva zo zákona.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade uzatvoril kúpno-predajné zmluvy v rozpore s výsledkom verejného obstarávania.

2. Pri verejnom obstarávaní na predmet zákazky: Mlieko a mliečne výrobky bolo predložených 5 cenových ponúk. Najlacnejšia cenová ponuka bola od firmy ATC-JR s.r.o. Vsetínska cesta 766 Púchov – 3 602,63 € bez DPH, čo bola v poradí s druhou najnižšou ponukou nižšia o 2 579,37 €. Kontrolovaný subjekt vylúčil zo súťaže najlacnejšiu ponuku z dôvodu neprimerane nízkej ceny. Konal v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p., podľa § 21 Dokumentácia ods. 3 Správa obsahuje písm. f/ odôvodnenie vylúčenia mimoriadne nízkyh ponúk. Odôvodnenie v dokumentácii sa nenachádza.

Podľa § 42 Vyhodnocovanie ponúk, ods. 2,3 **môže obstarávateľ požiadať o vysvetlenie** predložených ponúk, ak sa pri určitej zákazke objaví mimoriadne nízka ponuka vo vzťahu k tovaru, komisia môže písomne požiadať uchádzača o podrobnosti týkajúcej sa tej časti ponuky, ktoré sú pre jej cenu podstatné. Ods. 5/ **Komisia zohľadní vysvetlenie ponuky uchádzačom** v súlade s požiadavkou podľa ods. 2 alebo odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky uchádzačom, ktoré vychádza z predložených dôkazov. Verejný obstarávateľ vylúči ponuku, ak uchádzač c/ nedoručí písomné odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky po lehote, resp. sa nedostaví po výzve komisie na osobnú konzultáciu na účely vysvetlenia predloženého odôvodnenia mimoriadne nízkej ponuky.

Kontrolovaný subjekt neoslovil uchádzača na odôvodnenie nízkej ceny, ale ho vylúčil podľa vlastného zhodnotenia ponúkutej ceny, ako neprimerane nízkej. Zmluva o dodávke tovaru bola následne uzatvorená s uchádzačom, ktorý bol druhý najlacnejší.

3.Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v platnom znení a Zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Ku kontrole boli predložené platné zmluvy, vrátane nájomných zmlúv na telocvičňu. Škola ich má zverejnené na svojej internetovej stránke a sú uzatvorené v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Rožňava.

4.Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Výberovým spôsobom boli skontrolované účtovné doklady za rok 2014. Organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu na dokladoch zodpovednými zamestnancami v zmysle platnej smernice.

5.Kontrola účtovných dokladov

V jednom prípade pri vyúčtovaní pracovnej cesty nebola vypracovaná správa zo služobnej cesty, čím došlo k porušeniu Smernice o cestovných náhradách.

Záver:

1. Nedodržanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
2. Nedodržiavanie Smernice o cestovných náhradách.
3. Nedodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, bola určená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov . Riaditeľ školy dňa 20.1.2015 podal námietku ku kontrolným zisteniam zisteným pri verejnom obstarávaní na predmet zákazky na mlieko a mliečne výrobky , kde bol vylúčený uchádzač z dôvodu neprimerane nízkej ceny. Verejný obstarávateľ sa odvoláva na §33 odst.7, písm d zákona č. 95/2013, ktorým sa zmenil zákon č. 25/2006 o VO, s tým, že bol vylúčený z dôvodu poskytnutia nepravdivých alebo skreslených informácií.

Dňa 20.1.2015 riaditeľ školy predložil hlavnej kontrolórke mesta Rožňava nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:



Základná škola akad. Jura Hronca, Zakarpatská 12, 048 01 Rožňava
IČO:35543663 tel.: 058/734 33 86 , tel. fax: 058/788 59 70, riaditel@zszakarpatskav.edu.sk

Mesto Rožňava
JUDr. Katarína Balážová
Šafárikova 29
04801 Rožňava

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje	Rožňava
	28-2/2015	RNDr. Ján Džubák	20.1.2015

Vec

Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly a v zmysle Zápisnice zo dňa 12.1.2015 prerokovanej dňa 19.1.2015 Vám predkladáme nasledovné opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Nedodržanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Prijaté opatrenie:

Zabezpečiť zverejnenie informácií v zmysle § 5 odst. 1, písmeno a – f zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovú stránku školy.

Zodpovedný: riaditeľ školy

Termín: 20.2.2015

2. Nedodržanie Smernice o cestovných náhradách – chýbajúca jedna správa o pracovnej ceste.

Prijaté opatrenie:

Zabezpečiť poučenie zodpovedného zamestnanca (hospodárka školy) o dôslednom plnení tejto povinnosti.

Zodpovedný: hospodárka školy

Termín: nedostatok odstránený v priebehu kontroly.

3. Nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov.


Prijaté opatrenie:

Zabezpečiť poučenie zodpovedných zamestnancov o dôslednom dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní.

Zodpovedný: riaditeľ školy

Termín: poučenie vykonané v priebehu kontroly.

Výsledok opatrenia: Nové platné kúpno-predajné zmluvy v plnej miere rešpektujú výhrady spomínané v správe a sú bez nedostatkov.


RNDr. Ján Džubák
riaditeľ školy

*Základná škola
akad. Jura Hronca
Zakarpatská 12
048 01 Rožňava*