



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na XV. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 05.02.2025

Bod návrhu programu zasadnutia: **11**

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné

Dátum: 05.02.2025

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Vypracoval

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: február 2025

Podpis:

K prerokovaniu prizvať

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto
Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E **z XV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

dňa: 05.02.2025

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na II. polrok 2024 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 160/2024 zo dňa 29.05.2024.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola, Dargovských hrdinov 19, Humenné za rok 2023

Správa z kontroly bola ukončená dňa 18.11.2024. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 09.12.2024. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Kontrolovaný subjekt vykoná podrobnejšiu inventarizáciu účtov, hlavne účet 379 – iné záväzky.
2. Kontrolovaný subjekt určí spôsob a termín vyplácania prijatých preddavkov, aby zostatok účtu 324 nebol nadmerne vysoký, netýka sa to depozitu vo výške 20 €, ktorý Šj slúži na pokrytie nodhlásených obedov žiakov, počas obdobia, keď štát poskytuje dotácie na „obedy zadarmo“.
3. Kontrolovaný subjekt bude dbať na to, aby platby nájomného boli dodržiavne na základe zmluvy a nariadení ako stanovujú zásady mesta.
4. Kontrolovaný subjekt bude zverejňovať všetky faktúry na webovej stránke školy.
5. Kontrolovaný subjekt bude pri prácach väčšieho rozsahu uzatvárať zmluvu o dielo a dbať, aby boli doložené všetky potrebné doklady.
6. Kontrolovaný subjekt požiada zriaďovateľa o súhlas na zaplatenie členského poplatku pre jednotlivé organizácie.
7. Kontrolovaný subjekt do všetkých osobných spisov doloží dokument – povinnosť mlčanlivosti a súhlas so spracovaním osobných údajov.
8. Kontrolovaný subjekt vypracuje novú Smernicu o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov a spracuje zoznam zamestnancov, ktorí môžu disponovať s bankou a bankovým účtom.
9. Kontrolovaný subjekt vypracuje novú Smernicu o evidencii majetku.

Správa z kontroly nakladania a hospodárenia s pohľadávkami v príspevkovej organizácii Správa rekreačných a športových zariadení mesta Humenné za rok 2023

Správa z kontroly bola ukončená dňa 04.12.2024. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 08.01.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy a ich súlad s vnútornými aktmi riadenia, najmä Zásady obehu účtovných dokladov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.
2. Dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.
3. Dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších

predpisov, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole, Tyršová 1, Humenné za rok 2023

Správa z kontroly bola ukončená dňa 25.11.2024. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 20.12.2024. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavania Smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci so mzdovým referátom vykonanie ZFK v zmysle platnej legislatívy na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu pedagogických zamestnancov a doplnenie dokumentu mlčanlivosti v zmysle §79 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
3. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí vykonávanie FK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2024 (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku Mesta Humenné v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota majetku prevyšuje 20.000,- €.....str. 2
2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné za rok 2023.....str. 5
3. Kontrola nakladania a hospodárenia s pohľadávkami v príspevkovej organizácii Technické služby za rok 2023.....str. 26
4. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami schválenými z rozpočtu mesta vo vybraných školských jedálňach pri ZŠ v Humennom za rok 2023 a I. polrok 2024 so zameraním na obstarávanie a nákup potravín, kontrola zmlúv na dodávku potravín.....str. 33

Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku Mesta Humenné v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota majetku prevyšuje 20.000,- €

Predmetná kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovenia §18f písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Na základe uvedeného ustanovenia zákona je hlavný kontrolór mesta povinný vykonať kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000,- EUR za predchádzajúci kalendárny rok. Kontrolu je potrebné vykonať do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 15.01.2025 do 28.01.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2024

Povinná osoba: Mesto Humenné - Mestský úrad v Humennom - Odbor správy majetku

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

S účinnosťou od 01.11.2023 vznikla hlavnému kontrolórovi mesta nová povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. V zmysle uvedeného je hlavný kontrolór „*povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené...*“

Prevodom nehnuteľného majetku sa rozumie zmena nositeľa práva, ktorá je realizovaná na základe zmluvy, prípadne iným právnym úkonom. Ide teda o zmenu nositeľa práva právnym úkonom vykonaným pôvodným nositeľom práva. Týmto právnym úkonom sú najmä zmluvy. Kontrolná skupina sa venuje prevodom na základne kúpnej zmluvy.

Prevod podliehajúci kontrole je aj prevod viacerých nehnuteľností, ktoré samostatne neprevyšujú 20.000,- EUR, pričom svojou povahou, umiestnením, využitím a použitím predstavuje jeden celok/súbor, ktorého súhrnná hodnota prevyšuje 20.000,- EUR. Časovým obdobím sa rozumie predchádzajúci kalendárny rok, teda rok 2024, pričom pre účely kontroly je rozhodujúci dátum uzatvorenia zmluvy, na základe ktorej došlo k prevodu.

Rozhodovanie o návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností, ak je prevodom nehnuteľnosti obec/mesto sa s poukazom na novelu zákona č. 137/2023 Z.z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon o majetku obcí účinnú od 01.11.2023 riadi usmernením č. USM_UGKK_SR_2/2024 vydaným Úradom geodézie, kartografie a katastra SR zo dňa 25.01.2024.

Počas roka 2024 boli na rokovaníach Mestského zastupiteľstva v Humennom schválené celkovo 4 uznesenia týkajúce sa predaja majetku mesta s hodnotou nad 20.000,- EUR, a to:

- 1) Uznesenie č.204/2024 zo dňa 23.10.2024 týkajúce sa odpredaja pozemkov v areáli priemyselného parku Guttmanovo spôsobom hodným osobitného zreteľa pre ANDRITZ Slovakia, s.r.o. Humenné
- 2) Uznesenie č.206/2024 zo dňa 23.10.2024 týkajúce sa odpredaja budovy súp.číslo 1514 s pozemkami, ul.Štúrova, formou verejnej obchodnej súťaže
- 3) Uznesenie č.207/2024 zo dňa 23.10.2024 týkajúce sa odpredaja budovy súp.číslo 23 a pozemku CKN 1634, Námestie slobody, formou verejnej obchodnej súťaže
- 4) Uznesenie č.208/2024 zo dňa 23.10.2024 týkajúce sa odpredaja nehnuteľnosti – budovy so súp.čísлом 909 na parcele číslo CKN 1299/1 spôsobom hodným osobitného zreteľa pre ANDRITZ Slovakia, s.r.o. Humenné

Pri plánovanom predaji nehnuteľností uvedených v bode 2 a 3 formou verejnej obchodnej súťaže počas roka 2024 nedošlo k výberu úspešného uchádzača a k majetkovému prevodu (v čase výkonu kontroly prebiehajú v oboch prípadoch verejné obchodné súťaže, ku dňu ukončenia kontroly nie sú tieto súťaže ukončené), v prípade nehnuteľnosti uvedenej v bode 4 nie je ešte uzatvorená kúpna zmluva – čaká sa na podpis druhej zmluvnej strany.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti bol predmetom kontroly nasledujúci prevod nehnuteľnosti, ktorý Mesto Humenné uskutočnilo v roku 2024:

1. Odpredaj pozemkov v areáli PP Guttmanovo pre Andritz Slovakia, s.r.o. Humenné v celkovej hodnote 401.994,- EUR. Uznesenie MsZ č. 204/2024

Kúpna zmluva č. 839/2024 - *uzatvorená dňa 06.12.2024, zverejnená v CRZ dňa 10.12.2024, účinná od 11.12.2024, ZFK na zmluve vykonaná* - ktorej predmetom bol odpredaj pozemkov zapísaných na liste vlastníctva č.4970, vedeného Okresným úradom v Humennom, katastrálnym odborom, parc.č. CKN 4939/52 za cenu 10.511,- EUR, parc.č. CKN 4939/84 za cenu 69.575,- EUR a pozemkov zapísaných na liste vlastníctva č.10375, vedeného Okresným úradom v Humennom, katastrálnym odborom, parc.č. CKN 4939/37 za cenu 123.970,- EUR, parc.č. CKN 4939/45 za cenu 121.187,- EUR, parc. č. CKN 4939/53 za cenu 38.755,- EUR a parc. č. CKN 4939/54 za cenu 37.996,- EUR, nachádzajúcich sa v Priemyselnom parku Guttmanovo v Humennom na ulici Poľnej, a ktorých celková kúpna cena bola 401.994,- EUR. Kupujúci: ANDRITZ Slovakia s.r.o., Chemlonská 1, Humenné, IČO:36506184

Zámer mesta na odpredaj majetku bol zverejnený od 07.10.2024 do 23.10.2024. V zmysle ustanovení Čl. VII ods.5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v platnom znení: *„Zámer previesť majetok špecifickým spôsobom - spôsobom hodným osobitného zreteľa je mesto povinné zverejniť na svojej úradnej tabuli a na svojom webovom sídle a iným vhodným spôsobom najmenej 15 dní pred schvaľovaním v MsZ, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený v súlade so Zásadami. Všeobecná hodnota takto prevádzaného majetku je stanovená znaleckým posudkom, ktorý v deň schválenia prevodu nie je starší ako deväť mesiacov, okrem prípadov ak hodnota majetku neprevyšuje 7 500 eur (zákonný limit pre mesto s počtom obyvateľov nad 30.000) na základe preukázateľného porovnania s obdobným majetkom mesta alebo inou verejne dostupnou ponukou na predaj obdobnej veci.“*

Odpredaj predmetných pozemkov bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č.204/2024 dňa 23.10.2024. Celková cena pozemkov vo výške 574 501,86 EUR bola stanovená na základe znaleckého posudku č. 068/2024 zo dňa 27.06.2024, ktorý vypracoval Ing. Miroslav Dutko, znalec v odbore stavebníctvo, pozemné stavby, odhad hodnoty nehnuteľností. Predaj sa uskutočnil spôsobom hodným osobitného zreteľa v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné, a to Čl. IV ods.1 písm. r): *„Mestské zastupiteľstvo schvaľuje vždy...r) prevod alebo prenájom majetku mesta v prípadoch hodných osobitného zreteľa, o ktorých rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov...“*, a v súlade s Čl. VII Spôsoby prevodov vlastníckeho práva k majetku mesta, ods.1 písm. b) Špecifické spôsoby prevodu majetku, bod 1) – priamy predaj v prípadoch hodných osobitného zreteľa (podľa §9a ods.15 písm. f) zákona o majetku obcí). Ako dôvod osobitného zreteľa bolo uvedené ustanovenie Čl. VII ods.9 písm. p) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v znení Doplnku č.1 k Zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné: *„Prípady prevodu majetku hodné osobitného zreteľa sú:...p) ak prevod majetku mesta prispeje k podpore mimoriadne významných investičných akcií v meste a jeho bezprostrednom okolí, napríklad stavby ciest, dráh, priemyselných parkov a vytváraniu pracovných príležitostí v meste a jeho bezprostrednom okolí...“*

Kritériom na zníženie kúpnej ceny boli skutočnosti, ktoré zohľadňovali ustanovenia Čl. VII ods.13 a ods.14 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v znení Doplnku č.1 k Zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné:....*“Podmienkou pri znížení kúpnej ceny podľa bodu 9. písmeno f) a p) je, že kupujúci je povinný zachovať účel prevodu najmenej počas 10 rokov (ak mestské zastupiteľstvo neurčí dlhšiu lehotu) odo dňa nadobudnutia vlastníckeho*

práva k prevádzanej nehnuteľnosti. V prípade nedodržania účelu v stanovenej lehote, je kupujúci povinný doplatiť rozdiel medzi kúpnu cenou dohodnutou v kúpnej zmluve a všeobecnou hodnotou majetku stanovenou znaleckým posudkom vypracovaným v čase porušenia zmluvnej podmienky. Počas stanovenej lehoty pre zachovanie účelu prevodu nehnuteľností je kupujúci oprávnený previesť vlastnícke právo k nehnuteľnosti na tretiu osobu len s predchádzajúcim súhlasom mestského zastupiteľstva a zároveň musí tretiu osobu zaviazať k splneniu podmienok, ktoré mu ako kupujúcemu vyplývajú z uzatvorenej zmluvy. V prípade porušenia ktorejkoľvek z povinností podľa predchádzajúcej vety bude mať mesto právo požadovať úhradu zmluvnej pokuty vo výške rozdielu medzi kúpnu cenou a všeobecnou hodnotou prevádzaného majetku v čase prevodu.“

Vklad do katastra nehnuteľností bol povolený na základe rozhodnutia Katastrálneho odboru Okresného úradu v Humennom 18.12.2024. Kúpna cena bola na účet Mesta Humenné uhradená dňa 10.12.2024.

Kontrola bola ukončená dňa 29.01.2025

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2024 a poverenia primátora mesta č. 17/2024 zo dňa 10.06.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Hrnčiarska 13, Humenné za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 29.10.2024 do 12.12.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné bola zriadená ako **rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou** na základe Zriaďovacej listiny s účinnosťou od 01.01.1998. **Zriadená bola na dobu neurčitú.** S účinnosťou od 01.07.2002, v zmysle dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine, **prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Humenné.** Škola spravuje a hospodári s majetkom mesta, ktorý prešiel v zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a to so stavom majetku uvedeného **v delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002.**

Škola svoju hospodársku činnosť zabezpečuje v rozsahu, ktorý je **nevyhnutný pre zabezpečenie jej úloh.** Hospodárenie školy sa vykonáva **podľa schváleného rozpočtu** a je **pravidelne kontrolované zriaďovateľom školy.** **Dňom 09.07.2023 bola za riaditeľku školy, ako štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, opätovne vymenovaná Mgr. Jitka Fiľová.**

Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom.** Škola a jej školské zariadenia poskytujú **výchovno-vzdelávací proces**

na základe školského vzdelávacieho programu. V roku 2023 (údaj k 31.12.2023) mala škola **551 žiakov v 29-tich triedach**. Škola zabezpečuje svoju činnosť aj v školskom klube detí s počtom žiakov 235 (údaj k 31.12.2023). V školskom roku 2023/2024 pôsobilo pri škole aj CVČ Harmónia s počtom žiakov 325 v 19 krúžkoch s 19-timi pedagógmi (údaj k 15.09.2023). V školskej jedálni bolo k 31.12.2023 zapísaných 515 žiakov, 70 dospelých a 6 cudzích stravníkov. V roku 2023 bolo vydaných celkovo 87 968 obedov (údaje zo školskej jedálne). Súčasťou školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:

- Školský klub detí, Hrnčiarska 13, Humenné, zriadený dňa 01.01.1998
- Školská jedáleň, Hrnčiarska 13, Humenné, zriadená dňa 22.07.2002
- Školská knižnica, Hrnčiarska 13, Humenné, zriadená dňa 01.01.1998
- Centrum voľného času, Hrnčiarska 13, Humenné, zriadené 01.09.2009

Vývoj počtu žiakov podľa Výkazu škol 40-01 v šk. rokoch od 2015/2016 do 2024/2025:

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2015/2016	515
2016/2017	522
2017/2018	543
2018/2019	570
2019/2020	554
2020/2021	564
2021/2022	562
2022/2023	542
2023/2024	548
2024/2025	554

Podľa Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie k 15.09.2023 navštevovalo školu 548 žiakov, k 15.09.2024 navštevovalo školu 554 žiakov. Vývoj počtu žiakov kontrolovaného subjektu mal za posledné roky viacmenej vyrovnaný charakter s miernym poklesom za školský rok 2022/2023, čo prezentuje horeuvedená tabuľka č. 1.

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2023 hospodárila rozpočtová organizácia samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu na rok 2023, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022. **Rozpočet školy bol vo výdavkovej časti schválený vo výške 1 797 604,- € vrátane podpory detí zo sociálne slabších rodín a v príjmovej časti vo výške 118 100,- € v tom: vlastné príjmy (43 100,- €) a poplatky a platby za stravné (75 000,- €).** Oznámenie o výške schváleného rozpočtu na rok 2023 bolo zriaďovateľom zaslané listom dňa 27.12.2022.

Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov. Zo štátneho rozpočtu bola kontrolovanému subjektu poskytnutá dotácia na mzdy, poistné, bežné prevádzkové náklady a transfery – normatívne finančné prostriedky a nenormatívne finančné prostriedky – letná škola, škola v prírode, dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, asistent učiteľa, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín a rozvojové projekty.

Prenesené kompetencie predstavujú výdavky a potreby kontrolovaného subjektu financované z rozpočtu MŠ SR, ktoré dostáva ZŠ formou mesačných dotácií, prostredníctvom zriaďovateľa ako dotácie na mzdy, poistné, bežné prevádzkové náklady (vodné, stočné, energie) a transfery – (dotácia na dopravné pre žiakov). **Originálne školské kompetencie** sú financované z vlastných príjmov mesta, ktorých **podstatnú časť predstavuje podiel na dani z príjmov fyzických osôb, ktorý dostanú obce**. Mesto určuje financovanie originálnych kompetencií vo svojom rozpočte. Výšku finančných prostriedkov na mzdy, prevádzku na diet'a podľa kategórie školského zariadenia určuje vo svojom všeobecne záväznom nariadení.

Rozpočet, úpravy rozpočtu, čerpanie rozpočtu v €

Tab. č. 2

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2023	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211, spolu	1 408 746,00	1 800 023,00	1 735 426,69	123,19
09211 819 Vrátené finančné zábezpeky - depozit	0,00	0,00	168,00	0,00
ŠKD, CVČ, Ihrisko 0950 spolu	176 918,00	193 649,00	193 641,99	109,45
Školská jedáleň 09602, 09603 spolu	124 590,00	156 414,00	156 414,47	125,54
Potraviny 09602,09603	75 000,00	163 715,00	146 967,91	195,96
Hmotná núdza – potraviny 10.7.0.	11 900,00	1 679,00	1 679,40	14,11
Hmotná Núdza 10.7.0 spolu	450,00	402,00	402,00	99,26
Spolu	1 797 604,00	2 315 882,00	2 234 700,46	124,32

V priebehu roka 2023 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** zo dňa 07.03.2023 schválené Uznesením MsZ č. 32/2023 zo dňa 01.03.2023 – **suma +73 811 eur, rozpočet po úprave 1 871 415 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 02.06.2023 schválené Uznesením MsZ č. 66/2023 zo dňa 31.05.2023 – **suma + 42 585 eur, rozpočet po úprave 1 914 000 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 3** zo dňa 30.08.2023 schválené Uznesením MsZ č. 89/2023 zo dňa 16.08.2023 – **suma + 60 574 eur, rozpočet po úprave 1 974 574 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 13.11.2023 schválené Uznesením MsZ č. 100/2023 zo dňa 08.11.2023 – **suma + 126 395 eur, rozpočet po úprave 2 100 969 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 18.12.2023 schválené Uznesením MsZ č. 115/2023 zo dňa 13.12.2023 – **suma + 88 657 eur, rozpočet po úprave 2 189 626 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4/2023** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 117 200 eur, rozpočet po úprave 2 306 826 eur**

- **Rozpočtové opatrenie č. 1/2023 – právomoc primátora** v zmysle uznesenia č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022 – suma + 9 056 eur, rozpočet po úprave 2 315 882 eur

Podrobné čerpanie výdavkov v €

Tab. č . 3

Účet ZŠ + ŠKD, CVČ + ŠJ	Názov účtu Výdavky	Rozpočet			% čerpania oproti schválenému
		Schválený eur	Upravený eur	Skutočnosť k 31.12.2023 eur	
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	1 094 566,00	1 227 691,00	1 227 428,06	112,14
620	Odvody do poisťovní	406 744,00	452 070,00	452 066,90	111,14
630	Tovary a služby spolu	291 424,00	588 279,00	507 894,62	174,28
631	z toho: Cestovné náhrady	950,00	1 350,00	1 350,80	142,19
632	Energia, voda a komunikácia	85 619,00	203 297,00	186 097,67	217,36
633	Materiál	39 120,00	70 383,00	44 535,91	113,84
	Potraviny	75 000,00	163 715,00	146 967,91	195,96
	Potraviny - hmotná núdza	11 900,00	1 679,00	1 679,40	14,11
634	Dopravné	2 200,00	1 078,00	1 078,10	49,01
635	Rutinná a štandardná úprava	11 960,00	52 890,00	32 890,26	275,00
636	Nájomné za nájom	1 100,00	947,00	946,80	86,07
637	Služby	63 575,00	92 940,00	92 347,77	145,26
640	Bežné transfery	4 420,00	44 432,00	43 732,48	989,42
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	4 420,00	44 432,00	43 732,48	989,42
1070 - HN 642026	Na dávky v hmotnej núdzi	450,00	402,00	402,00	89,33
71	Kapitálové výdavky	0,00	3 008,00	3 008,40	0,00
713004	Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a iné	0,00	3 008,00	3 008,40	0,00
09211 819	Iné výdavkové finančné operácie - vrátenie finančnej zábezpeky - depozit	0,00	0,00	168,00	0,00
Spolu	x	1 797 604,00	2 315 882,00	2 234 700,46	124,32

Rozpočet po úpravách dosiahol výšku **2 315 882,- €**. Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2023 bolo vo výške **2 234 700,46 €**. Rozdiel pri **nedočerpaní finančných prostriedkov** oproti upravenému rozpočtu za rok 2023 bol vo výške **81 181,54 € (96,49 %) v tom:**

- preddavok na prevádzku 15 026,- eur
- preddavok na energie 17 200,- eur
- nevyčerpané dopravné 699,72 eur
- nevyčerpané rekreácie 585,73 eur
- projekt Čítame pre radosť 1 500 eur
- dotácia na havárie - zemetrasenie 20 000,- eur
- digitálna transformácia 9 320,- eur
- Európsky normatív na deti z UA - preddavok 265,- eur
- nevyčerpané stravné 16 746,42 eur

Celková nedočerpaná suma je **81 342,87 eur – 168 € depozit = 81 174,87 (rozdiel 6,67 € v zaokrúhľovaní (rozpočet na celé eurá, skutočné čerpanie na centy). V rámci údržby** bola realizovaná výmena osvetlenia vo veľkej telocvični za LED osvetlenie v hodnote **3 100,- €**, oprava omietok, maľby a obklady stien vo veľkej telocvični v **8 327,15 €**, maľovanie a stavebné úpravy

tried a školskej kuchyni v hodnote 12 552,75 €, výmena odkvapového systému na budove školy v átriu za **6 159,36 €**.

Z materiálno-technického zabezpečenia boli obstarané: multifunkčná tlačiareň BRPETHER v sume **160,00 €**, notebook LENOVO V15G3 v hodnote **418,00 €** (projekt NIVAM), školské lavice a stoličky v celkovej hodnote **6 930,00 €**, nábytok do tried v sume **3 626,28 €**, učebnice a pracovné zošity z príspevku MŠVVaŠ SR v hodnote **12 459,00 €**, zmäkčovač vody do školskej kuchyne za **516,00 €**, ohrievače ventilátorové v hodnote **248,20 €**, stĺpové ventilátory za **250,70 €**.

Z kapitálových výdavkov bola obstaraná umývačka skla a riadu do školskej kuchyne v hodnote **3 008,40 €**.

(Zdroj: Správa o hospodárení za rok 2023) – všetky nákupy, viď časť účtovné doklady (faktúry)

Rozpočet vlastných príjmov v € (bez stravovania)

Tab. č. 4

Príjmy	Schválené	Upravené	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Príjmy z prenájmu	2 000,00	3 202,00	3 202,00	160,10
Príjem za čipy, réžia, učebnice do zberu, poškodené učebnice	18 100,00	29 530,00	29 530,85	163,15
Príjem z poplatkov za ŠKD	18 500,00	21 535,00	21 535,00	116,41
Príjem z poplatkov za CVC	4 500,00	9 057,00	9 056,50	201,24
Príjmy z vrátiek a dobropisov	0,00	1 497,00	1 496,95	0,00
Sponzorské	0,00	984,00	984,13	0,00
Spolu	43 100,00	65 805,00	65 805,43	152,68

V roku 2023 škola dosiahla skutočné vlastné príjmy vo výške **65 805,- €**. Príjmy tvorili finančné prostriedky z prenájmu školských nebytových priestorov na základe zmlúv o prenájme. Ďalej to boli príjmy zo školného ŠKD a CVC, vecná réžia zo ŠJ a iné príjmy (poplatky za stratené čipy v ŠJ, za stratené a poškodené učebnice a príjmy z dobropisov, vrátiek). Vo výdavkovej časti boli použité príjmy z uhradeného stravného stravníkmi na nákup potravín na prípravu obedov v celkovej sume 69 014,11 €, čo je o 16 747,39 € menej, ako bolo prijatých od stravníkov. Rozdiel tvorí zostatok účtu školskej jedálne – stravné zaplatené vopred.

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Základná škola využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné zapísaný na liste vlastníctva č. 7371, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe príkazu primátora mesta Č.j.: 6029/43304/2023/OSM/Str. zo dňa 08.12.2023 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2023, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. **V zmysle príkazu primátora mesta, riaditeľka školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie.** Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2023. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. **Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení:** PaedDr. Katarína Liptovská – predseda, Ing. Jana Melníková – členka, Mgr. Veronika Michalková - členka, Mgr. Adriana Morozová, - členka, Mgr. Andrea Poláková – členka. Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili**

účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2023. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2023 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 (v €). (ZŠ + ŠJ)

Tab. č. 5

Aktíva	Stav podľa inventarizácie	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok	1 731 468,08	1 731 468,08	980 371,03	751 097,05
Dlhodobý nehmotný majetok	270,06	270,06	270,06	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 731 198,02	1 731 198,02	980 100,97	751 097,05
• stavby	1 586 341,21	1 586 341,21	849 907,98	736 433,23
• pozemky	6 253,42	6 253,42	-	6 253,42
• samostatne hnuteľné veci a súbory	136 432,84	136 432,84	128 022,44	8 410,40
• drobný DHM	2 170,55	2 170,55	2 170,55	0,00
B. Obežný majetok	188 924,18	188 924,18	-	188 924,18
• zásoby	608,27	608,27	-	608,27
• krátkodobé pohľadávky	407,61	407,61	-	407,61
• finančný majetok	187 902,23	187 902,23	-	187 902,23
C. Časové rozlíšenie	2 733,59	2 733,59	-	2 733,59
• náklady budúcich období	2 733,59	2 733,59	-	2 733,59
Majetok spolu	1 923 125,85	1 923 125,85	980 371,03	942 754,82

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....	614 497,35 €
- drobný nehmotný majetok.....	16 419,18 €
- iné – najatý majetok.....	4 143,47 €
Spolu	546 415,91 €

Majetok v operatívnej evidencii.....43 768,22 €

v tom: žiacka a učiteľská knižnica.....	9 218,37 €
učebnice.....	34 549,85 €

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia znižoval stav na účte 021- Budovy, stavby. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.2022	1 687 763,78 €
*	- 101 422,57 €
Stav účtu 021 k 31.12.2023	1 586 341,21 €

* Zmluvou o prevode správy majetku č. 11/2023/Z zo dňa 24.02.2023 medzi odovzdávajúcim ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné a preberajúcim SRaSZ Humenné došlo v zmysle

Čl. XVI, bod 5,6,7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta k prevodu majetku - **Oporný múr na ihrisku pri mlyne v Humennom v OC 101 422,57 €** zo správy ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné do správy SRaSZ Humenné. ZFK na zmluve vykonaná, k zmluve priložený Protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo dňa 24.02.2023. Zmluva zverejnená dňa 13.04.2023 v centrálnom registri zmlúv.

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia **znižoval** stav na účte 031- Pozemky. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.2022	13 034,92 €
*	- 6 781,50 €
Stav účtu 021 k 31.12.2023	6 253,42 €

* **Zmluvou o prevode správy majetku č. 09/2023/Z zo dňa 07.02.2023** medzi odovzdávajúcim ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné a preberajúcim SRaSZ Humenné došlo v zmysle Čl. XVI, bod 5,6,7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta k prevodu majetku – **Pozemok, na ktorom je ihrisko s príslušenstvom v OC 6 781,50 €** zo správy ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné do správy SRaSZ Humenné. ZFK na zmluve vykonaná, k zmluve priložený Protokol o odovzdaní a prevzatí majetku zo dňa 07.02.2023. Zmluva zverejnená dňa 17.02.2023 v centrálnom registri zmlúv. Kontrolná skupina vykonala **kontrolu inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov drobného hmotného majetku a ich náležitostí v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Inventúrne súpisy drobného hmotného majetku v používaní ku dňu 31.12.2023 obsahujú všetky povinné náležitosti uvedené v §30 ods. 2 a 3 zákona. **Inventúrne súpisy sú vyhotovené podľa jednotlivých kabinetov, ako aj súpisy DHM a DNHM. Kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2023 používal účty v Tatra banke:

- bežný účet výdavkový (2623551967)	6,07 €
- bežný účet príjmový (2625066543)	0,00 €
- účet sociálneho fondu (2657550153)	3 103,24 €
- depozitný účet	168 051,60 €
- Erasmus (2949013018)	0,00 €
- projekt „Vzdelávanie pre všetkých“ (29490447568)	0,00 €
- <u>stravovací účet (2628551966)</u>	<u>16 747,39 €</u>
Spolu	187 902,23 €

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2023.

Tab. č. 6

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2023 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	- 674,99	184,70
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	184,70	655,20
- Výsledok hospodárenie minulých rokov	- 859,69	-471,50

B: Závazky	936 728,44	1 006 305,00
BII: Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	747 454,67	863 400,99
	3 103,24	1 949,17
BIII: Dlhodobé záväzky	3 103,24	1 949,17
• záväzky zo sociálneho fondu	186 170,53	140 954,84
BIV: Krátkodobé záväzky	1 327,36	252,29
• dodávatelia	625,89	518,66
• iné záväzky (zrážky, depozi	16 825,56	6 591,31
• prijaté preddavky	96 595,80	75 171,54
• zamestnanci	280,00	-
• ostatné záväzky voči zamestnancom	58 153,39	48 642,26
• zúčt. s org. soc. a zdrav poistenia	12 362,53	9 778,78
• ostatné priame dane		
C: Časové rozlíšenie	6 701,37	8 629,07
• Výnosy budúcich období	6 701,37	8 629,07
Vlastné imanie a záväzky spolu	942 754,82	1 015 118,77

V prípade záväzkov voči dodávateľom (321 v sume 1 327,36 € - 5 faktúr za obdobie 12/2023) ide o úhrady záväzkov z minulého rozpočtového obdobia roka 2023, z rozpočtu roka 2024. Kontrolná skupina **odporúča minimalizáciu týchto záväzkov, využitie zálohových resp. preddavkových platieb** po dohode s dodávateľom, tak aby nedochádzalo k **porušeniu §19 ods.4 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z. z., ako aj porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods.1 toho istého zákona.**

Sociálny fond

Podmienky tvorby, použitia a výšky sociálneho fondu upravuje **Článok 26 platnej Kolektívnej zmluvy na rok 2023 uzatvorenej dňa 21.01.2023** medzi zmluvnými stranami: Základnou odborovou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole, Hrnčiarska 13, 066 01 Humenné, zastúpenou Mgr. Petrou Berdákovou, splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy na základe splnomocnenstva zo dňa 21.01.2023 a Základnou školou, Hrnčiarska 13 so sídlom v Humennom, zastúpenou Mgr. Jitkou Fil'ovou, riaditeľkou školy. Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi aj **vypracovanými Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu**, ktoré sú pre nich záväzné. Finančné prostriedky sociálneho fondu kontrolovaný subjekt vedie a kontroluje na samostatnom bankovom účte. Zostatok sociálneho fondu sa prevádza do nasledujúceho roka. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za bežný rok zamestnávateľ vykoná najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Sociálny fond v roku 2023 bol v zmysle Kolektívnej zmluvy tvorený:

- povinným prídélom vo výške 1% zo základu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac a,
- ďalším prídélom vo výške 0,25 % za súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok
- ďalšie zdrojov, ktorými môže byť SF tvorený:
 - zostatok SF k 31.12. predchádzajúceho roka
 - splátky návratných sociálnych výpomocí
 - dary a dotácie

Tvorba fondu:

Zostatok z roku 2022.....1 949,17 €

Prídel za rok 2023.....12 556,46 €

Tvorba spolu.....14 505,63 €

Čerpanie fondu:

Na stravovanie.....8 614,20 €

Darčkové kupóny.....0,00 €

Sociálna výpomoc.....380,00 €

Na kult. a spol. akcie.....2 408,19 €

Výdavky spolu.....11 402,39 €

Zostatok k 31.12.2023.....3 103,24 €

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2023 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou, výpismi z bankového účtu a účtovníctvom.

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti **riadi aktuálne platným zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**. Kontrolovaný subjekt používa na zverejňovanie **povinných informácií** stránku <https://zshrnche.sk/> - dokumenty školy, ako aj webovú stránku <https://zshrnche.edupage.org/> - faktúry, objednávky, verejné obstarávanie, dokumenty, ako aj stránku pre zverejňovanie zmlúv v centrálnom registri <https://www.crz.gov.sk/>. Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná **preverením obsahu týchto stránok**, na ktorých kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.

Ku kontrole bola predložená **Evidencia žiadostí o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.** V roku 2023 nebola evidovaná žiadosť o sprístupnenie informácií.

Kontrolovaný subjekt, si ako povinná osoba, **splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona**, tým, že na svojej webovej stránke **zverejnila** nasledovné informácie:

Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu s dodatkami,

Kontrolovaný subjekt zverejnil na svojej stránke Organizačnú štruktúru školy v školskom roku 2022/2023. Kontrolovaný subjekt má splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke **má zverejnenú aktuálne platnú Kolektívnu zmluvu na rok 2023.** Kontrolovaný subjekt má tiež na svojej stránke zverejnenú **Správu o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2022/2023.** Podľa § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení **riaditeľ správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra.** Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2023 **splnil.**

Kontrolovaný subjekt si **splnil** povinnosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. a to tým, že na svojej webovej stránke zverejnil **Správu o hospodárení za rok 2023.** Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, **vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok** a predkladajú ju zriaďovateľovi. Správa o hospodárení školy

a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. **K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora** k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená. **Kontrolovaný subjekt má splnenú podmienku v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o povinnom zverejňovaní informácií a to tým, že na stránke zverejnil základné údaje k získaniu povinne zverejňovaných informácií, resp. smernicu o slobodnom prístupe k informáciám, konkrétne povinnosť § 5 ods. 1 horeuvedeného zákona:**

Kontrolné zistenie:

V článku 14 ods. 1 horeuvedenej smernice má kontrolovaný subjekt uvedené...“ *Žiadosť o sprístupnenie informácií ZŠ vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti alebo odo dňa odstránenia nedostatkov žiadosti.*“, **čo nie je v súlade s §17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z.....“ Žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do desiatich dní odo dňa podania žiadosti..“**

V článku 14 ods. 1 horeuvedenej smernice má kontrolovaný subjekt uvedené...“ *Zo závažných dôvodov môže ZŠ predĺžiť lehotu vybavenia najviac o osem pracovných dní.*“, **čo nie je v súlade s §17 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z....“ Zo závažných dôvodov môže povinná osoba predĺžiť lehotu (ods. 1), najviac však o desať dní.“**

Kontrolná skupina odporúča upraviť tieto skútočnosti v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt **má majetok mesta, ktorý má zverený do správy, poistený.**

Ku kontrole boli predložené tieto poistné zmluvy:

- **v Kooperatíve poisťovni, a. s.** – poistná zmluva č. 65261452115 – poistenie malých a stredných podnikateľov – poistenie zodpovednosti za škodu, úrazové poistenie, začiatok poistenia 14.10.2005, **poistka uzatvorená na neurčito**, poistné obdobie 1 rok, splatnosť poistného k 14.10. kalendárneho roka, dohodnutá výška poistného 329,67 €.

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že ročná platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého. Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2020, podľa výpisu z banky zo dňa 03.10.2023 vo výške 329,67 €. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 260,99 €) alikvotnou čiastkou.

- **v Colonnade Insurance S.A. (predtým QBE)** – poistná zmluva č. 8-813-002660/01 – poistenie majetku, zodpovednosti sa škodu, **poistná zmluva uzatvorená na neurčito**, poistné obdobie 3 mesiace (od 01.01.2024 do 31.03.2024), dohodnutá výška poistného 375,96 €.

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné s účinnosťou od 01.01.2020. Kontrolnej skupine boli predložené nájomné zmluvy platné pre rok 2023 na prenájom nebytových priestorov školy a nájomného bytu.

V platnosti pre rok 2023 bolo predložených **5 nájomných zmlúv** na nebytové priestory (telocvičňa, školská jedáleň), Kontrolovaný subjekt tiež prenájma bytové priestory. Bola predložená **1 nájomná zmluva o prenájme bytu uzatvorená v roku 2005.**

- **Zmluva č. 01/2023 zo dňa 09.01.2023-** zmluva uzatvorená s nájomcom Centrum voľného času Dúha, Humenné, predmetom nájmu je telocvičňa, za účelom tréningov záujmového útvaru – atletika. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 09.01.2023 do 31.03. 2023, každý pondelok a piatok od 16.00 hod. do 17.30 hod. t.j. 1,5 hodiny. Výška nájomného za 1 hodinu je 2 eur + 11 eur prevádzkové náklady. Celková výška nájomného za dané obdobie vrátane prevádzkových nákladov 286,- €. Presný rozpis platieb a termíny úhrad dohodnutý v zmluve. Prenajímateľ a nájomca sa v zmluve dohodli na úhrade depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad v sume 195,- eur. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.01.2023 v systéme CRZ. Depozit uhradený podľa výpisu z bankového účtu dňa 25.01.2023. Platby nájomného uhradené podľa rozpisu dohodnutého v zmluve.
- **Zmluva č. 03/2023 zo dňa 13.09.2023-** zmluva uzatvorená s nájomcom Mgr. Pavol Myšľan, Laborecká 6, Humenné, predmetom nájmu je telocvičňa, za účelom športových a pohybových aktivít – volejbal. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 13.09.2023 do 26.06. 2024, každú stredu od 18.30 hod. do 19.30 hod. t.j. 1 hodina podľa presného rozpisu uvedeného v zmluve. Výška nájomného za 1 hodinu je 14 eur + 10 eur prevádzkové náklady. Celková výška nájomného za rok 2023 vrátane prevádzkových nákladov vo výške 336,- €. Presný rozpis platieb a termíny úhrad dohodnutý v zmluve. Prenajímateľ a nájomca sa v zmluve dohodli na úhrade depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad v sume 168,- eur. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 13.09.2023 v systéme CRZ. Súhlas zriaďovateľa na zmluve. Depozit uhradený podľa výpisu z bankového účtu dňa 26.09.2023. Platby nájomného za rok 2023 uhradené podľa rozpisu dohodnutého v zmluve.
- **Zmluva č. 04/2023 zo dňa 13.09.2023-** zmluva uzatvorená s nájomcom Viktor Kimák, Kochanovce 227, predmetom nájmu je telocvičňa, za účelom športových a pohybových aktivít – florbal. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 22.09.2023 do 26.04. 2024, každý piatok od 18.00 hod. do 19.00 hod. t.j. 1 hodina podľa presného rozpisu uvedeného v zmluve. Výška nájomného za 1 hodinu je 14 eur + 10 eur prevádzkové náklady. Celková výška nájomného za rok 2023 vrátane prevádzkových nákladov vo výške 312,- €. Presný rozpis platieb a termíny úhrad dohodnutý v zmluve. Prenajímateľ a nájomca sa v zmluve dohodli na úhrade depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad v sume 162,- eur. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 14.09.2023 v systéme CRZ. Súhlas zriaďovateľa na zmluve. Depozit uhradený podľa výpisu z bankového účtu dňa 22.09.2023. Platby nájomného za rok 2023 uhradené podľa rozpisu dohodnutého v zmluve.
- **Zmluva č. 05/2023 zo dňa 19.10.2023-** zmluva uzatvorená s nájomcom Centrum voľného času Dúha, Humenné, predmetom nájmu je telocvičňa, za účelom tréningov záujmového útvaru – atletika. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 03.11.2023 do 22.12. 2023, každý pondelok a piatok od 16.00 hod. do 17.30 hod. t.j. 1,5 hodiny. Výška nájomného za 1 hodinu je 2 eur + 10 eur prevádzkové náklady. Celková výška nájomného za dané obdobie vrátane prevádzkových nákladov 168,- €. Presný rozpis platieb a termíny úhrad dohodnutý v zmluve. Prenajímateľ a nájomca sa v zmluve dohodli na úhrade depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad v sume 168,- eur. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 19.10.2023 v systéme CRZ. Depozit uhradený podľa výpisu z bankového účtu dňa 02.11.2023. Platby nájomného uhradené podľa rozpisu dohodnutého v zmluve.
- **Zmluva o nájme bytu č. 1/2005 zo dňa 01.08.2005** – zmluva uzatvorená s Jozefom Dobrovoľným, Hrnčiarska 13, Humenné. Predmetom nájmu je ponechanie bytu

prenajímateľa do užívania nájomcovi s tým, že tento bude za užívanie bytu prenajímateľovi platiť nájomné. Nájomca sa zaväzuje platiť mesačnú úhradu za užívanie bytu – nájomné určené v evidenčnom liste nájomného na príjmový účet. Úhrada platieb spojená s užívaním bytu vymeraná v evidenčnom liste sa môže meniť podľa aktuálnych cien energií a služieb. Súčasťou zmluvy je evidenčný list pre výpočet úhrady za užívanie bytu a služby. Zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, resp. po dobu pracovného pomeru nájomcu. (viď Zmluva)

Kontrolné zistenia:

Podľa priloženého evidenčného listu bola posledná úprava nájomného a cien energií upravovaná ešte dňa 01.03.2009. Mesačná výška nájomného vrátane služieb spojených s užívaním bytu (energie, teplo, vodné stočné, odvoz smetí) **bola stanovená na výšku 124 € mesačne.** V zmysle Článku XIII **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ods. 1** sa nájom bytov riadi ustanoveniami Obč. zákonníka, platnými právnymi predpismi v tejto oblasti a VZN mesta Humenné, ktorým sa stanovujú podmienky nakladania s bytmi na území mesta.

Kontrolovaný subjekt podľa predloženej zmluvy a priloženého evidenčného listu takmer **15 rokov neupravoval výšku cien energií, vodného, stočného a tepla, ako aj služby za odvoz smetí.** Ku kontrole bolo predložené iba **Oznámenie o výške úhrady** za užívanie bytu a zálohy za služby zo dňa 31.10.2024. Podľa tohto Oznámenia **bola výška platieb za byt a plnenia spojené s jeho užívaním navýšená na sumu 199,70 € mesačne.** Kontrolovaný subjekt **aj napriek predchádzajúcej kontrole a to Správe č. 22/2021 v období od 22.11.2021 do 25.01.2022 zameranej aj na túto skutočnosť, poukázanými nedostatkami podmienok nájomnej zmluvy a následne aj prijatými opatreniami** na ich odstránenie, **pristúpil k navýšeniu nájmu až v roku 2024 horeuvedeným oznámením prevzatým nájomcom dňa 31.10.2023 teda takmer tri roky po ukončení predchádzajúcej kontroly a dva dni po oznámení otvorenia prebiehajúcej kontroly.** Uvedený spôsob oznámenia navýšenia platieb za nájomné a služby spojené s užívaním bytu nie je v súlade s Článkom 3 ods. 1...*Nájomca sa zaväzuje platiť mesačnú úhradu za užívanie bytu – nájomné určené v evidenčnom liste nájomného.....*, ako aj Článok 3 ods. 3...*Úhrada platieb spojená s užívaním bytu je vymeraná v evidenčnom liste môže sa meniť podľa aktuálnych cien energií a služieb.* Kontrolná skupina má zato, že s uvedeným navýšením platieb **mal byť vypracovaný aj nový evidenčný list s uvedením jednotlivých navýšených položiek, ktorý by tvoril neoddeliteľnú súčasť nájomnej zmluvy.** Je tiež na zväžení kontrolovaného subjektu v spolupráci so zriaďovateľom uvažovať aj nad vypracovaním novej nájomnej zmluvy, ktorá bude odrážať súčasnú platnú legislatívnu a vnútorné zásady mesta v oblasti bytových a nebytových priestorov mesta. **Za zmienku však následne stojí aj poukázanie na Článok 6 nájomnej zmluvy – Skončenie nájmu bytu,** kde je uvedené...*“Zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú, resp. po dobu pracovného pomeru nájomcu.”* **Jedna z podmienok vylučuje tú druhú, nakoľko je zmluva buď uzatvorená na dobu neurčitú alebo na dobu trvania pracovného pomeru. Podľa zistení kontrolnej skupiny, uvedený nájomca už v súčasnosti nie je zamestnancom kontrolovaného subjektu a malo by mu byť v súlade s Článkom 7 ods. 2 ponúknuté náhradné bývanie cit. “Po skončení pracovného pomeru je nájomca povinný byť uvoľniť, s tým, že mu bude zabezpečené vhodné náhradné bývanie“** Kontrolná skupina odporúča túto skutočnosť urýchlene riešiť aj so zriaďovateľom, tak aby v prípade preukázania porušenia podmienok nájomnej zmluvy nedochádzalo k užívaniu bytu bez platného zmluvného podkladu.

Pokladnica, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť schválenú **Smernicu na spracovanie pokladne a vedenie pokladničnej agendy vrátane príloh s platnosťou od 01.04.2022**. Smernica je spracovaná v súlade s príslušnými internými normami mesta a zákonom o účtovníctve. **Smernica obsahuje aj prílohu, a to zoznam osôb oprávnených vykonávať drobné nákupy v hotovosti.**

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie pokladničných dokladov **zabezpečuje Jana Čechová**, mzdová a personálna účtovníčka, ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú hmotnú zodpovednosť zo dňa 02.07.2012** za pokladničnú hotovosť a ceniny. Dispozičné oprávnenie a podpisové vzory pre prácu s bankou, príkazmi na úhradu, úhradu faktúr a vystavovanie interných dokladov majú Mgr. Jitka Fil'ová – riaditeľka, Mgr. Marián Dobrovoľný, PaedDr. Katarína Liptovská, Lucia Rošková, Jana Čechová a Jana Demjanová. **Zoznam je súčasťou podpisových vzorov s vymedzením zodpovednosti za obeh účtovných dokladov, ktorý je súčasťou internej smernice spôsobu vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov.**

Kontrolnej skupine bol predložený **inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni** kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne zo dňa 09.01.2024 zo stavom k 31.12.2023

Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2023.....0,- €

Účet 213 - Ceniny k 31.12.2023.....0,- €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov **súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva**. Rozdiely medzi účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti** bol podľa Článku 2 ods. 2 Smernice na spracovanie pokladne a vedenie pokladničnej agendy stanovený na **1 000,- €**. Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom.

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2023 (výberová metóda)

- **PPD č. 2 zo dňa 10.01.2023** – prijaté od Jany Čechovej v sume 700,- €, dotácia pokladne z bankového účtu, ZFK na doklade vykonaná, príjem schválený riaditeľkou školy, vyhotovila pokladnička, podpis príjemcu na doklade, priložený doklad z banky zo dňa 10.01.2023 o výbere hotovosti z účtu v sume 700,00 €
- **VPD č. 2 zo dňa 12.01.2023** – vyplatené Vilkovi Demjanovi za nákup materiálu na údržbu v sume 42,60 €, priložené doklady z registračnej pokladne (2 ks) v sume 42,60 € zo dňa 12.01.2023, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k dokladu priložená žiadanica do pokladne zo dňa 12.01.2023, ZFK na žiadanke vykonaná
- **VPD č. 7 zo dňa 19.01.2023** - vyplatené Mgr. Barbora Porvazník, úhrada cestovného príkazu v celkovej sume 10,60 € - olympiáda v nemeckom jazyku dňa 18.01.2023, ZFK na cestovnom príkaze vykonaná, cesta schválená riaditeľkou školy, súhlas zamestnanca na cestovnom príkaze uvedený, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste zo dňa

19.01.2023, použitý dopravný prostriedok – autobus, **vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných náhradách – cestovné do výšky cestovného lístka**, priložené cestovné lístky, ako aj propozície súťaže

- **PPD č. 4 zo dňa 10.02.2023** – prijaté od PaedDr. Kataríny Liptovskej, poplatky za CVČ v sume 896,50,- €, podpis príjemcu je na doklade, vyhotovila pokladnička, príjem schválila riaditeľka školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložené kópie potvrdeny od jednotlivých vedúcich krúžkov o výbere poplatku, **k potvrdenke za jednotlivé krúžky chýba priložený počet žiakov, od ktorých bol poplatok vyzbieraný, resp. obdobie za ktoré sa poplatok vyzbieral**
- **VPD č. 53 zo dňa 28.02.2023** – vyplatené Ing. Jane Melníkovej za nákup kancelárskych potrieb pre CVČ v sume 10,00 €, priložený doklad z registračnej pokladne v sume 10,00 € zo dňa 28.02.2023, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k dokladu priložená žiadanica do pokladne zo dňa 28.02.2023, ZFK na žiadanke vykonaná
- **VPD č. 57 zo dňa 03.03.2023** – vyplatené zamestnancom ZŠ, finančný príspevok na stravné v sume 80,73 €, priložená prezenčná listina s podpisom zamestnancov o prevzatí finančného príspevku, ZFK na doklade vykonaná, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy,
- **VPD č. 91 zo dňa 19.04.2023** – vyplatené Jane Demjanovej za nákup vedier v sume 8,15 €, priložený doklad z registračnej pokladne v sume 8,15 € zo dňa 19.04.2023, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k dokladu priložená žiadanica do pokladne zo dňa 19.04.2023, ZFK na žiadanke vykonaná
- **VPD č. 98 zo dňa 26.04.2023** – vyplatené Ing. Jane Melníkovej za nákup pohárov (Štefánikov beh) v sume 152,70 €, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k dokladu priložená žiadanica do pokladne zo dňa 26.04.2023, ZFK na žiadanke vykonaná, k VPD priložená objednávka č. 36/2023 zo dňa 25.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 25.04.2023, faktúra č. FV 231333, int. č. FA 123, faktúra zo dňa 25.04.2023, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený doklad o uhradení zo dňa 26.04.2023, faktúra zverejnená dňa 12.05.2023
- **VPD č. 126 zo dňa 23.05.2023** – vyplatené Ing. Jane Melníkovej za nákup kníh do knižnice v sume 139,18 €, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k **VPD chýba priložená žiadanica do pokladne**, k VPD priložená objednávka č. 37/2023 zo dňa 11.05.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 11.05.2023, faktúra č. 6022201480, int. č. FA 144, faktúra zo dňa 23.05.2023, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený doklad o uhradení dobierky zo dňa 23.05.2023, faktúra zverejnená dňa 16.05.2023
- **VPD č. 127 zo dňa 25.05.2023** - vyplatené Mgr. Jánovi Olekšákovi, úhrada cestovného príkazu v celkovej sume 18,80 € - krajské kolo súťaže Slávik 2023 dňa 19.05.2023, ZFK na cestovnom príkaze vykonaná, cesta schválená riaditeľkou školy, súhlas zamestnanca na cestovnom príkaze uvedený, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste zo dňa 25.05.2023, použitý dopravný prostriedok – vlastné auto, k CP priložená Dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu zo dňa 17.05.2023, **vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných**

náhradách – cestovné do výšky cestovného lístka, priložená pozvánka na súťaž, uvedený zamestnanec mal v čase výkonu pracovnej cesty podpísanú so zamestnávateľom **Dohodu o pracovnej činnosti č. 11/2022** platnú od 12.09.2022 do 20.06.2023 – učiteľ základnej školy, vyučovanie hudobnej výchovy v 5. až 9. ročníku, ZFK na dohode vykonaná

- **VPD č. 146 zo dňa 09.06.2023** – vyplatené Mgr. Bibiane Bilšakovej za nákup rýchlovarnej kanvice v sume 21,00 €, priložený doklad z registračnej pokladne v sume 21,00 € zo dňa 09.06.2023, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k dokladu priložená žiadanica do pokladne zo dňa 09.06.2023, ZFK na žiadanke vykonaná, majetok zaevidovaný pod inv. č. 606/XVIII/23
- **PPD č. 15 zo dňa 11.07.2023** – prijaté od žiakov ZŠ, poplatky za poškodené učebnice v sume 96,05 €, podpis príjemcu je na doklade, vyhotovila pokladnička, príjem schválila riaditeľka školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený zoznam žiakov, od ktorých bol poplatok vyzbieraný
- **VPD č. 194 zo dňa 11.07.2023** – vyplatené Lucii Roškovej za nákup stĺpových ventilátorov (3 ks) v sume 250,70 €, výdavok schválený riaditeľkou školy, podpis príjemcu na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená faktúra č. 4003287822 zo dňa 06.07.2023, int. č. FA 197, doklad o úhrade dobierke, faktúra uhradená dňa 11.07.2023, zverejnená dňa 27.07.2023, majetok zaevidovaný pod inv. č. 4382-84/I/5949-50/2023

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba vystavená objednávka, ako aj žiadanica do pokladne v zmysle vnútorných zásad vedenia pokladne a zásad obehu účtovných dokladov.

- **VPD č. 224 zo dňa 21.09.2023** – vyplatené Ing. Jane Melníkovej za nákup ventilov do pisoárov 4 ks v sume 146,60 €, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k VPD priložená objednávka č. 91/2023 zo dňa 08.09.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 08.09.2023, faktúra č. FVT-267/2023, int. č. FA 264, faktúra zo dňa 14.09.2023, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený doklad o uhradení zo dňa 21.09.2023, faktúra zverejnená dňa 29.09.2023,

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba priložená** žiadanica do pokladne v zmysle vnútorných zásad vedenia pokladne, **pod. int. č. FA 264 sú na stránke školy** zverejnené dve faktúry – potraviny GVP 186,08 € a ventily 146,60 €.

- **VPD č. 237 zo dňa 18.10.2023** – vyplatené Ing. Jane Melníkovej za nákup ohrievačov 2 ks v sume 248,20 €, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu na doklade, účtovací predpis na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, k VPD priložená objednávka č. 114/2023 zo dňa 13.10.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 13.10.2023, faktúra č. 230146541, int. č. FA 309, faktúra zo dňa 16.10.2023, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený doklad o uhradení zo dňa 18.10.2023, faktúra zverejnená dňa 30.10.2023, majetok zaevidovaný pod inv. č. 4385-86/I/5951/23

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba priložená** žiadanica do pokladne v zmysle vnútorných zásad vedenia pokladne.

Kontrola účtovných dokladov - interné doklady, objednávky, zmluvy, faktúry za rok 2023 (výberová metóda)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť spracovnú smernicu **Spôsob vedenia účtovníctva** s platnosťou od 02.01.2019, ako aj **Zásady obehu účtovných dokladov** na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschova a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach Základnej školy, Hrnčiarska 13 v Humennom s platnosťou od 01.01.2019. Interné normy sú **vypracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Kontrolná skupina vykonala **kontrolu účtovných dokladov (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy), knihy došlých faktúr, knihy objednávok, výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad.**

- **Interný doklad č. 1011 zo dňa 11.01.2023** – zaplatenie členského poplatku pre RVC Michalovce za rok 2023 v sume 39,65 €, ZFK na doklade vykonaná, úhrada dňa 11.01.2023, priložený súhlas zriaďovateľa v súlade s §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- **Faktúra č. 20230008, int. č. 20** – faktúra od firmy Požiarny servis – Humenné s. r. o. zo dňa 27.01.2023 za revízie hasiacich prístrojov podľa súpisu na objednávke, v celkovej sume 237,58 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 06.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, objednávka č. 001/23 zo dňa 03.01.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 03.01.2023,
- **Faktúra č. FA 1720200118, int. č. 033** – faktúra zo dňa 03.02.2023 od dodávateľa EuroTRADING s. r. o., Košice, výkon zodpovednej osoby na základe zmluvy č. 2018-Z04119 za 02/2023 v sume 58,80 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 11.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023,
- **Faktúra č. FA 2023003, int. č. 045** – faktúra zo dňa 06.02.2023 od dodávateľa MAKAM, s. r. o., Humenné, technická podpora, správa počítačovej siete a systémov, servis informačných technológií na základe zmluvy o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky č. IKT-2023/2 zo dňa 10.01.2023 za 01/2023 v sume 200,00 € (paušál), ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená 27.01.2022 v systéme CRZ, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 17.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023,
- **Faktúra č. 2023-08, int. č. 054** - faktúra zo dňa 14.02.2023 od Ing. Ján Struňák, Jasenov za odborné skúšky elektronických zariadení, núdzového osvetlenia únikových ciest v školskej časti, v šatniach, telocvični v priestoroch školy v celkovej sume 250,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 28.02.2023, uhradená dňa 27.02.2023, objednávka č. 013/2023 zo dňa 10.02.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.02.2023, k faktúre priložená Správa o odbornej prehliadke a odbornej skúške
- **Faktúra č. FA 2023015, int. č.057** – faktúra zo dňa 28.02.2023 od dodávateľa Ing. Stanislav Berta – JAST, Humenné, za výmenu kovania plastových dverí (3 ks) v sume 193,68 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 07.03.2023, zverejnená dňa 31.03.2023, objednávka č. 015/23 zo dňa 23.02.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 23.02.2023
- **Faktúra č. 9230025, int. č. 69** – faktúra zo dňa 08.03.2023 od dodávateľa Ing. Jozef Savkanič – SAVEZ – Mária Savkaničová, Humenné za výmenu a montáž LED osvetlenia veľkej telocvični, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 16.03.2023, zverejnená dňa 31.03.2023, faktúrované na základe zmluvy o dielo č. 12/2023/ZoD zo dňa 01.03.2023, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 02.03.2023 v systéme CRZ, predmetom

zmluvy je objednanie, dodávka, výmena a montáž 18 ks LED svietidiel vo veľkej telocvični ZŠ, termín začatia do 10 dní od podpisu zmluvy do 15.03.2023, k faktúre priložený Zápis o odovzdaní a prevzatí ukončených prác zo dňa 08.03.2023, priložené tiež 3 cenové ponuky k prieskumu trhu

- **Faktúra č. 2023002, int. č. 78** – faktúra zo dňa 15.03.2023 od dodávateľa VHP spol. s r. o., Humenné za opravu omietok, maľbu a obklad stien veľkej telocvične v sume 8 327,15 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 20.03.2023, zverejnená dňa 31.03.2023, faktúrované na základe zmluvy o dielo č. 13/2023/ZoD zo dňa 03.03.2023, k faktúre priložený súpis prác a dodávok, ako aj Zápis z odovzdania a prevzatia diela zo dňa 15.03.2023, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 03.03.2023 v systéme CRZ, predmetom zmluvy je oprava omietok, maľba, obklady stien vo veľkej telocvični ZŠ, termín začatia od 06.03.2023 do 10.03.2023, k faktúre priložený Zápis o odovzdaní a prevzatí ukončených prác zo dňa 08.03.2023, priložené tiež 3 cenové ponuky k prieskumu trhu
- **Faktúra č. 59/2023/H, int. č. 098** – faktúra zo dňa 31.03 od dodávateľa Ing. Peter HURAY, Zemplínske Hámre za služby technika BOZP a PO na základe zmluvy č. 08/2018/Hu zo dňa 01.07.2018 za 1.Q. 2023 v sume 180,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 05.04.2023, zverejnená dňa 28.04.2023

Kontrolné zistenie:

Zmluva č. 08/2018/Hu zo dňa 01.07.2018, **nie je zverejnená** na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čo nie je v súlade **§5a zákona o slobode informácií a §47 ods. 4 Občianskeho zákonníka** (ďalej OZ) *... "ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo".*

Vzhľadom na nezverejnenie zmluvy mohlo následným finančným plnením dôjsť k bezdôvodnému obohateniu, nakoľko sa plnilo na základe neplatného resp. nezverejneného právneho úkonu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“

- **Faktúra č. 123171, int. č. 118** – faktúra zo dňa 18.04.2023 od dodávateľa GemerAudit, Rožňava, preverenie účtovnej závierky za rok 2022 na základe Zmluvy o vykonaní preverenia č. 12/2022/Z zo dňa 16.12.2023 v sume 660,00 €, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená 31.12.2022 v systéme CRZ, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 24.04.2023, zverejnená dňa 12.05.2023,
- **Faktúra č. FA 20230040, int. č. 165** – faktúra zo dňa 13.06.2023 od dodávateľa Gabriel EGRI – ELEKTROSERVIS VALTIM, Michalovce, za opravu konvektomatu Zanussi v sume 608,40 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 23.06.2023, zverejnená dňa 30.06.2023, objednávka č. 041/23 zo dňa 22.05.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 22.05.2023
- **Faktúra č. FA 20230328, int. č. 201** – faktúra zo dňa 11.07.2023 od dodávateľa Motocentrum Snina, s. r. o., Snina, za prepravu detí počas letného tábora na trase Humenné-Sobrance a späť v sume 300,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 24.07.2023, zverejnená dňa 27.07.2023, objednávka č. 061/23 zo dňa 07.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 07.07.2023, k faktúre pripojená stazka,

kontrolná skupina odporúča k faktúre o preprave priložiť aj zoznam prepravovaných osôb

- **Faktúra č. FV/202308504, int. č. 232** – faktúra od Krídla, s. r. o., Humenné zo dňa 18.08.2023 za nákup školských lavíc a stoličiek (42 súprav) v celkovej sume 6 930,00 € vrátane DPH, ZFK a faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 30.08.2023, zverejnená dňa 18.09.2023, objednávka č. 067/23 zo dňa 14.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 14.07.2023, priložené 3 cenové ponuky, majetok zaradený v inventarizácii pod inv. č. 4322-4363/I/5922-5935/23
- **Faktúra č. 2023005, int. č. 230** – faktúra od Marián Babin, UNIPRIM, Humenné zo dňa 23.08.2023 za maľovanie tried a školskej kuchyne s príručnými skladmi s presným opisom jednotlivých položiek a výmer v celkovej sume 12 552,75 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 30.08.2023, zverejnená 18.09.2023, k faktúre priložený **Preberací protokol o prevzatí a odovzdaní predmetu dodania** zo dňa 22.08.2023, faktúrované na základe **Zmluvy o dielo č. 27/2023/ZoD** zo dňa 07.08.2023 v sume **11 061,75 €**, ZFK na zmluve vykonaná, k zmluve priložený Výkaz-výmer, zmluva zverejnená dňa 08.08.2023 v systéme CRZ, termín **realizácie diela najneskôr do 19.08.2023**, **Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo** zo dňa 11.08.2023, navýšenie ceny z dôvodu nepredvídaných okolností na sumu **12 552,75 €** zo dňa 11.08.2023, k dodatku doložený výkaz výmer s navýšenými položkami, dodatok zverejnený k Zmluve o dielo v systéme CRZ.

Zákazka s nízkou hodnotou:

- súťaž generovaná v systéme EVO (Elektronické verejné obstarávanie)

Výzva na predkladanie ponúk pre potreby stanovania PHZ bola systémom EVO

zverejnená dňa 02.08.2023, spolu s prílohami: výkaz výmer, čestné vyhlásenie a vzor zmluvy o dielo, **termín na doručenie ponúk do 07.08.2023**

- **Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 07.08.2023 (generovaná systémom EVO). PHZ stanovená ako priemer predložených ponúk na sumu 10 305,10 €.**

Oslovení prostredníctvom systému EVO boli štyria uchádzači. Na základe uvedenej Zápisnice a po splnení všetkých predpokladov uvedených vo výzve svoje ponuky predložili:

- IKAS, s. r. o., Humenné, cena s DPH 12 086,10 €, dátum predloženia ponuky 04.08.2023
- Marián Babin UNIPRIM, Humenné, cena 11 061,75 € (neplatca DPH), dátum predloženia ponuky 06.08.2023
- VHP, spol. s r. o., Humenné, cena s DPH 11 738,15 €, dátum predloženia ponuky 07.08.2023

K Zápisnici z otvárania ponúk, priložená vygenerovaná zápisnica z otvárania ponúk vygenerovaná systémom EVO dňa 07.08.2023, čas 10:52:15 hod. **Na základe uvedených skutočností, verejný obstarávateľ vyhlásil, že úspešným uchádzačom po splnení a vyhodnotení všetkých podmienok účasti bol vybraný Marián Babin, UNIPRIM, Humenné. Z víťazom súťaže bola uzatvorená zmluva o dielo.** Kontrolovaný subjekt zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe vo Vestníku UVO č. 44/2024 dňa 01.03.2024.

- **Faktúra č. 23FV30127, int. č. 239** – faktúra od UEZ, s. r. o., Humenné zo dňa 31.08.2023 za nákup nábytku do tried podľa cenovej ponuky v celkovej sume 3 626,28 € vrátane DPH, ZFK a faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 14.09.2023, zverejnená dňa 22.09.2023,

objednávka č. 066/23 zo dňa 14.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 14.07.2023, priložené 3 cenové ponuky, dodací list a preberací protokol zo dňa 24.08.2023 majetok zaradený v inventarizácii pod inv. č. 4364-4375/I/5936-5941/23

- **Faktúra č. VFIS-1141799, int. č. 284** – faktúra od NECY, s. r. o., Uherské Hradište, Česká republika zo dňa 02.10.2023 za nákup florbalových loptičiek podľa zoznamu priloženého k objednávke v celkovej sume 474,68 € vrátane DPH, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 10.10.2023, zverejnená dňa 30.10.2023, objednávka č. 105/23 zo dňa 28.09.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 28.09.2023, majetok zaradený v inventarizácii pod inv. č. 514/XI/5948/23, 585-94/XI/23
- **Faktúra č. 2023061, int. č. 318** – faktúra zo dňa 02.11.2023 od dodávateľa Klampiarstvo Smetanka, s. r. o., prevádzka Lackovce 302 za výmenu odkvapového systému na budove školy – v átriu, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 10.11.2023, zverejnená dňa 30.11.2023, faktúrované na základe zmluvy o dielo č. 32/2023/ZoD zo dňa 20.10.2023, k faktúre priložený súpis vykonaných prác, ako aj Protokol o odovzdaná a prevzatí diela zo dňa 02.11.2023, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 20.10.2023 v systéme CRZ, predmetom zmluvy je výmena odkvapového systému na budove školy – v átriu, termín najneskôr do 15.11.2023, priložené tiež 3 cenové ponuky
- **Interný doklad č. 1502 zo dňa 14.11.2023** – zaplatenie členského poplatku pre Asociáciu školského stravovania v sume 25,00 €, ZFK na doklade vykonaná, úhrada dňa 14.11.2023, priložený súhlas zriaďovateľa v súlade s §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- **Faktúra č. 2300680, int. č. 363** – faktúra od Elektroservis VV, s. r. o., Vranov nad Topľou zo dňa 05.12.2024 za nákup umývačky a riadu a zmäkčovača vody v celkovej sume 3 524,40 € vrátane DPH, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 15.12.2023, zverejnená dňa 03.01.2024, objednávka č. 133/23 zo dňa 21.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 21.11.2023, majetok zaradený v inventarizácii pod inv. č. 79/XIV-K/5918/23 (umývačka)

Personálna agenda

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca.

Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce skutočnosti súvisiace:

- s prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- so zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- s oboznámením sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- s účelom zabezpečenia informácií o školeniach (vstupné školenia)
- so zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný oboznámiť zamestnanca s „*pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať,*

s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.“**V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.**

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.“ **V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená.** Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Kontrola predložených osobných spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu:

J. D.- súčasťou spisu nie je dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

V osobných spisoch zamestnancov **chýba súhlas** so spracovaním osobných údajov a povinnosť mlčanlivosti v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Základná finančná kontrola vykonaná na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu z januára 2023 **nie je vykonaná** v súlade s §6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv odporúča kontrolná skupina v záhlaví pracovných zmlúv uvádzať osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu. Údaj ako rodné číslo **nie je nevyhnutný** na uzatvorenie pracovnej zmluvy. Je potrebné vychádzať zo zásady minimalizácie osobných údajov v zmysle § 10 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Ostatné dokumenty:

- **Vnútorný platový predpis-** platnosť nadobudol dňa 01.06.2022. Súčasťou je dodatok č. 1 s platnosťou od 01.07.2022 a dodatok č. 2 s platnosťou od 01.09.2022.
- **Smernica určujúca postup pri uznávaní kreditov pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom, atestácie Základnej školy, Hrnčiarska 13-** účinnosť nadobudla dňa 01.07.2019. Súčasťou dodatok č. 1 zo dňa 27.06.2022.
- **Smernica o podávaní a vybavovaní sťažností-** platnosť a účinnosť nadobudla dňa 01.02.2019
- **Smernica č. 20/2023 o sprístupňovaní informácií-** účinnosť nadobudla dňa 01.10.2023
- **Prevádzkový poriadok školy zo dňa 27.08.2018-** účinnosť nadobudol dňa 01.09.2018, prílohy tvoria prevádzkové poriadky telocvične, učebne informatiky, učebne technickej výchovy, učebne biológie, učebne chémie, laboratórium chémie, učebne fyziky.
- **Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania zo dňa 06.09.2010-** účinnosť nadobudol dňa 01.10.2010.
- **Pracovný poriadok –** účinnosť nadobudol dňa 01.09.2022.
- **Organizačný poriadok školy+ organizačná štruktúra školy-** vypracovaný dňa 25.08.2020, prerokovaný v pedagogickej rade dňa 28.08.2020.

V zmysle zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov je potrebné požiadať úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva o schválenie prevádzkového poriadku. V zmysle § 13 ods. 4 písm. a)

a b) „ Ak v tomto zákone nie je ustanovené inak, úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva:

- a) rozhoduje o návrhoch na uvedenie priestorov do prevádzky vrátane návrhov na zmenu v ich prevádzkovaní a ak si to vyžaduje objektivizáciu faktorov životného prostredia alebo pracovného prostredia, o návrhoch na uvedenie priestorov do skúšobnej prevádzky,
- b) schvaľuje prevádzkové poriadky a návrhy na ich zmenu, ak to ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis“

Súčasťou Prevádzkového poriadku kontrolovaného subjektu **nie je rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva.**

Kontrola bola ukončená dňa 20.12.2024. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 17.01.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. V prípade prijatia poplatkov za CVC do pokladne k potvrdenke za jednotlivé krúžky priložiť zoznam žiakov podľa krúžkov, od ktorých bol poplatok vyzbieraný, resp. obdobie za ktoré sa poplatok vyzbieral.
2. V prípade drobných nákupov z pokladne priložiť žiadanku do pokladne.
3. Vyhotoviť dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle §182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce pre Janu Demjanovú.
4. Do osobných spisov doložiť súhlas so spracovaním osobných údajov a povinnosť mlčanlivosti v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
5. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv v záhlaví pracovných zmlúv neuvádzať rodné číslo.
6. Prevádzkový poriadok školského stravovania predložiť na schválenie Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva.
7. Zverejniť zmluvu č. 08/2018/Hu na stránke školy, kde podľa vtedajších predpisov mala byť zmluva zverejnená.

Správa z kontroly nakladania a hospodárenia s pohľadávkami v príspevkovej organizácii Technické služby za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2024 a poverenia primátora mesta č. 19/2024 zo dňa 10.06.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Humenné za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 04.12.2024 do 07.01.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023, obdobie roka 2024 do 30.06.2024

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Humenné

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Pohľadávka predstavuje **právo veriteľa**, ktorým môže právnická alebo fyzická osoba **požadovať od druhej osoby – dlžníka, plnenie** vzniknuté z určitého záväzku. **Právne pohľadávky nie sú definované.** Ide o pojem **ekonomický a účtovný**, ale ani v účtovníctve nie je definovaný. V účtovníctve sú vymedzené len určitými charakteristikami účtovného prípadu. **Pohľadávky**

vznikajú najčastejšie zo zmluvných vzťahov pri obchodných dodávkach, ak nie sú okamžité platby.

V účtovníctve sú pohľadávky zvláštnym druhom nehmotného majetku účtovnej jednotky. Neúčtuje sa o nich v nehmotnom majetku, v prevažnej väčšine v okruhu obežného majetku. Predstavujú právo na získanie peňažnej alebo nepeňažnej úhrady najmä za poskytnuté výkony ako sú dodávky tovarov, výrobkov a služieb. V tomto prípade ide o pohľadávky z obchodného styku. Vznik pohľadávok a ich sledovanie v účtovníctve rešpektuje všeobecnú právnu úpravu v obchodných, ale aj v občianskych záväzkových právnych vzťahoch a pri pohľadávkach aj ich úpravu v osobitných hmotno-právnych predpisoch. Pohľadávka má teda v účtovníctve charakter majetkového práva. Pohľadávky však môžu v účtovnej jednotke vzniknúť aj z rôznych iných dôvodov, napríklad:

- z titulu zamestnávania pracovníkov, ide o pohľadávky voči zamestnancom,
- z titulu poskytnutia úverov a pôžičiek a rôznych finančných výpomocí iným právnym subjektom, čím vznikajú finančné pohľadávky,
- z titulu poskytovania záloh dodávateľom, z titulu reklamácií voči dodávateľom, tieto patria medzi pohľadávky z obchodného styku,
- z titulu preplatiek zákonných platieb daní a poistného, ako aj z povinnosti platenia preddavkov na daniach vznikajú pohľadávky voči finančnému orgánu a inštitúciám sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia,
- zo spôsobených škôd, z neoprávneného majetkového prospechu, zo záložného práva z titulu ručenia, z predĺženia, z oneskorených úhrad finančných záväzkov a pod.

Najpočetnejšiu skupinu pohľadávok účtovných jednotiek, tvoria pohľadávky z obchodného styku za uskutočnené výkony voči tretím osobám – odberateľom. Medzi takéto pohľadávky patrí časť aj tzv. iných pohľadávok. Pohľadávky posudzujeme z troch hľadísk, a to z ekonomického, účtovného a z právneho hľadiska.

Pretože pohľadávka je jedným z druhov majetku, je možné s ňou nakladať obdobne ako s ostatným majetkom. K pohľadávkam je možné vytvárať opravné položky, je možné ich vyradiť z majetku, pohľadávky je možné postúpiť (predať), alebo darovať.

Časové hľadisko delenia pohľadávok:

Pri členení pohľadávok z časového hľadiska, kde sa zúčtovacie vzťahy členia na dlhodobé a krátkodobé, rozlišujeme či ide o aplikáciu časového hľadiska pri účtovaní pohľadávok alebo pri ich vykazovaní.

- Pohľadávky považujeme za krátkodobé ak pri vzniku účtovného prípadu je dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom najviac jeden rok.
- Ak je doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako jeden rok, ide o dlhodobé pohľadávky.

Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky splatiť. Pohľadávky vykazujeme v účtovnej závierke podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka vystavená a nie podľa dohodnutej doby splatnosti pri vzniku pohľadávky. Zostatková doba splatnosti pohľadávok je doba medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Premlčanie pohľadávok:

Premlčacia doba je zákonom stanovený časový úsek, počas ktorého sa **veriteľ môže domáhať svojho práva voči dlžníkovi súdnou cestou**. Premlčaním však pohľadávka nezaniká. Rozoznávame viacero „druhov“ premlčacích dôb. Vo väčšine prípadov je uvádzaná všeobecná premlčacia doba. **Všeobecná premlčacia doba** sa uplatní všade tam, kde zákon pre určité právo neupravuje osobitnú premlčaciu dobu. **Kým v prípade občianskoprávných vzťahov je premlčacia doba 3 roky (§101 Občianskeho zákonníka), v prípade vzťahov obchodnoprávných (teda pohľadávky z obchodného styku) predstavuje 4 roky (§397 Obchodného zákonníka)**. Podľa obchodného zákonníka môže navyše strana, voči ktorej sa právo premlčuje, písomným vyhlásením druhej strane **predĺžiť premlčaciu dobu, a to aj opakovane**; celková premlčacia doba **nesmie byť dlhšia ako 10 rokov od doby**, keď začala po prvý raz plynúť.

Prerušenie plynutia premlčacej doby možno dosiahnuť tým, že **dlžník uzná svoj záväzok postupom podľa § 323 Obchodného zákonníka**. Ak niekto písomne uzná svoj určitý záväzok, predpokladá sa, že v uznanom rozsahu tento záväzok trvá v čase uznania. **Ak dlžník písomne uzná svoj záväzok, plynie nová štvorročná premlčacia doba od tohto uznania**.

Opravné položky k pohľadávkam:

Opravné položky sa tvoria na základe opatrnosti, **ak je opodstatnené predpokladať**, že nastalo **zníženie hodnoty majetku** oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. V zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom Článok 7 sa k pohľadávkam vytvoria opravné položky, **pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí**. Pri pohľadávkach po lehote splatnosti nad jeden rok je tvorba opravných položiek vo výške 100 %.

Dôvodom k tvorbe opravných položiek v prípade pohľadávok sú najmä:

- a) pohľadávky, u ktorých sa začal podaním proces ich právneho vymáhania prostredníctvom súdu, a ktorých vymáhanie pokračuje, alebo je ukončené právoplatným rozhodnutím, ale nie sú úplne alebo čiastočne uhradené. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- b) pohľadávky, u ktorých sa začal podaním proces ich právneho vymáhania prostredníctvom exekútora. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %**
- c) pohľadávky k 31.12., ktorých časť alebo celok dlžník odmieta zaplatiť alebo uznať ich oprávnenosť a pod. z najrozličnejších príčin. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- d) pohľadávky, ktorých uznanie nebolo vykonané, alebo ktorých čiastky boli rozporované zo strany dlžníka pri potvrdzovaní pohľadávok v procese inventarizácie pohľadávok. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %.**
- e) pohľadávky, pri ktorých dlžník vstúpil do likvidácie. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%**
- f) pohľadávky, ktoré vznikli na základe zmluvy o ručení alebo inej obdobnej zmluvy a ktoré pôvodný dlžník mestu neuhradil. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100 %**
- g) pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní, ktoré boli prihlásené v určenej lehote na konkurzný súd. **V tomto prípade sa tvorí opravná položka vo výške 100%.**

Nevymožiteľnosť a odpis pohľadávky:

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - Článok XIX, ods.2 - správcom majetkových práv a pohľadávok sú **príspevkové a rozpočtové organizácie, u ktorých je majetkové právo, resp. pohľadávka vedená v účtovníctve. Podľa ods. 4 toho istého Článku - vymáhanie pohľadávok sa riadi zákonom a platnými predpismi. V prípade, že vymáhanie pohľadávky je neúspešné a pohľadávka sa stane nevymožiteľnou, je potrebné predložiť návrh na jej odpísanie. O odpísaní nevymožiteľnej pohľadávky do výšky 5 000 eur rozhoduje primátor, v ostatných prípadoch rozhoduje MsZ. Podľa nadväzného odseku č. 5 pohľadávka je považovaná za nevymožiteľnú ak:**

- a) nemožno preukázať, že pohľadávka trvá, alebo nemožno preukázať jej výšku a nie je podklad pre to, aby súd alebo iný príslušný orgán určil výšku podľa úvahy
- b) dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená v konaní o dedičstve
- c) pohľadávka sa premlčala a dlžník odmieta dlh dobrovoľne uhradiť
- d) zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by nebolo úspešné alebo by bolo nehospodárne
- e) ak pohľadávka je nedobytná, pretože dlžník (fyzická osoba) sa zdržuje na neznámom mieste a jeho pobyt nebol zistený ani cez register obyvateľov SR

Ak je pohľadávka mesta **prechodne nevymožiteľná**, je primátor mesta na **žiadosť dlžníka oprávnený uzatvoriť s ním dohodu o uznaní záväzku** a spôsobe plnenia vo forme splátok alebo dohodu o odklade plnenia dlhu. **Upustiť od vymáhania pohľadávky nie je prípustné**, ak vznikla v súvislosti s úmyselnou trestnou činnosťou. V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - Článok XIX, ods.9 - **návrh na odpísanie alebo odpustenie pohľadávky predkladajú jednotlivé odbory MsÚ, organizácie ktoré spravujú majetok mesta a obchodné spoločnosti bez zbytočného odkladu po zistení skutočností na jej odpísanie alebo odpustenie. Prílohou návrhu sú písomné doklady, ktoré dosvedčujú nevymožiteľnosť pohľadávky!**

Kontrolovaná oblasť:

V tabuľke č.1 je uvedený prehľad pohľadávok kontrolovaného subjektu v členení na pohľadávky pred lehotou a po lehote splatnosti k 31.12. za roky 2019-2023 podľa údajov z účtovnej závierky (súvaha), záverečných účtov a inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Tab. č. 1

	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €
Pohľadávky spolu 311+314+315+378+335	49 631	50 635	66 785	78 286	101 240
z toho: Odberatelia (311)	39 031	48 987	64 763	74 119	86 552
Opravná položka k pohľadávkam	0	523	691	412	649
z toho: po lehote splatnosti	7 021	13 408	27 421	32 537	44 262
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	0	0	44	2 848	4 989
Ostatné pohľadávky (315)	1 250	258	952	443	518
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	897	258	0	0	0
z toho. po lehote splatnosti	983	258	0	0	0
Pohľadávky voči zamestnancom (335)	100	7	0	0	9 048
Iné pohľadávky (378)	9 250	1 383	1 026	876	784

Stav všetkých pohľadávok kontrolovaného subjektu k 31.12.2023

- 311 odberatelia.....86 552,05 €
- 314 poskytnuté preddavky.....4 988,87 €
- 315 Iné pohľadávky.....518,00 €
- 335 pohľadávky voči zamestnancom.....9 047,61 €
- 378 Ostatné pohľadávky.....783,50 €
- Spolu.....101 890,03 €

Z horeuvedenej tabuľky č.1 je zrejмый **postupný nárast pohľadávok**. Kým v roku 2019 boli celkové pohľadávky vo výške 49 631 €, v roku 2023 môžeme vidieť nárast na výšku 101 240 €. Najväčšiu časť pohľadávok k 31.12.2023 tvorili pohľadávky voči odberateľom (v prevažnej miere poplatok za TKO) v sume 86 552 €. Veľkú časť tejto sumy k 31.12.2023 tvorili dve faktúry vystavené pre ENVI-PAK a. s. Bratislava

- faktúra č. 3201223, splatnosť 21.12.2023, triedený zber vo výške 21 296,01 € (už uhradená)
- faktúra č. 3200124, splatnosť 22.01.2024, triedený zber vo výške 23 566,04 € (už uhradená)

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali výšku 44 262 €, čo v pomere k celkovej sume pohľadávok voči odberateľom (86 552 €) **predstavuje 51,14 % týchto pohľadávok**.

Kontrolovaný subjekt vykonáva správu a uspokojovanie svojich pohľadávok prostredníctvom Mandátnej zmluvy so spoločnosťou Intrum Slovakia s. r. o. zo dňa 20.07.2020 (Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 20.07.2020) a následne uzatvoreného **Plnomocenstva**. Splnomocniteľ (TS) týmto plnomocnenstvom splnomocňuje splnomocnenca (INTRUM Slovakia, s. r. o.) na zastupovanie vo všetkých úkonoch spojených so správou a mimosúdny m vymáhaním pohľadávok splnomocniteľa, ktoré splnomocniteľ Mandátnou zmluvou zveril do mandátnej správy splnomocnenca, najmä na zastupovanie splnomocniteľa pri rokovaní s dlžníkom, uzavretí a podpísaní splátkových kalendárov, prijímanie a potvrdzovanie plnených nárokov.

V rámci výkonu mandátnej zmluvy, Čl. IV mandatár využije v rámci **mimosúdneho inkasa** všetky zákonné nástroje smerujúce k uspokojeniu pohľadávok Mandanta. Mimosúdne inkaso sa zaväzuje pre Mandanta vykonávať po dobu 45 dní nasledujúcich po odovzdaní podkladov súvisiacich s pohľadávkami. Mandatár sa v zmysle Čl. III ods. 1 tejto zmluvy **zaväzuje pre Mandata zabezpečiť pred mimosúdny m inkasom jeho pohľadávok upomienkový servis, predstavujúci dve písomné a jednu sms výzvu, odoslané dlžníkom na zapltenie ich splatných záväzkov voči Mandantovi**.

Ak je mimosúdne inkaso podľa Čl. IV tejto zmluvy **neúspešné**, tak v zmysle Čl. V tejto zmluvy Mandatár odporučí Mandantovi **vypracovanie právnej analýzy žalovateľnosti pohľadávky**. Právne vymáhanie je viazané na súhlas Mandanta. Ak ho Mandant schváli Mandatár ho zabezpečuje cez svojho zmluvného advokáta. Za právne vymáhanie pohľadávok prináležní Mandatárovi odmena v zmysle Čl. V ods. 5 tejto zmluvy. Mandant v zmysle Čl. V ods. 6 uhrádza súdne poplatky spojené so súdny m a exekučný m vymáhaním pohľadávok. Advokát je povinný obratom preposlať Mandantovi výzvu na zapltenie súdneho poplatku spolu so žiadosťou o jeho uhradenie.

Mandatár v zmysle Čl. II ods. 12 pripraví v pravidelných mesačných intervaloch podrobnú písomnú správu, ktorá bude obsahovať prehľad platieb prichádzajúcich na jeho účet a na ním

inkasovanú hotovosť. Posledná správa, predložená tiež ku kontrole, generovaná dňa 21.11.2024 – v členení:

- prehľad všetkých postúpených prípadov do mandatnej správy (počet, istina, platby, % úspešnosť)
- prehľad aktívnych prípadov (istina, úrok, platby, zostatok, popis stavu)
- prehľad uzatvorených prípadov (istina, úrok, platby, zostatok, popis stavu)

V nasledujúcej tabuľke uvádzame výšku vymožených pohľadávok exekútormi a spoločnosťou INTRUM Slovakia s. r. o. v období rokov 2019 – 2024

Tab. č. 2

Rok	Istina	Kolky	Úroky	Náklady s uplatnením pohľadávky	Spolu
2019	380,80	39,60	81,21	80,00	581,61
2020	401,05	-	-	-	401,05
2021	1 498,22	50,00	297,91	-	1 846,13
2022	555,94	-	71,28	-	627,22
2023	1 010,06	-	107,21	-	1 117,61
2024	3 847,10	642,03	-	-	4 489,13
Spolu	7 693,17	731,63		80,00	8 762,75

A. ROK 2023

Pohľadávky k 31.12.2023 /podrobnejší prehľad/

(311+315+378+341).....101 890,03 €

z toho:

Spolu 311 Odberatelia.....86 552,05 €

- v lehote splatnosti.....42 260,38 €
- po lehote splatnosti.....44 291,67 €

v tom:

311/1 – hlavná činnosť.....81 113,29 €

- v lehote splatnosti.....36 821,62 €
- po lehote splatnosti.....44 291,67 €

311/5 – podnikateľská činnosť.....5 438,76 €

- v lehote splatnosti.....5 438,76 €
- po lehote splatnosti.....0,00 €

Spolu 315 Ostatné pohľadávky.....518,00 €

1. v lehote splatnosti.....518,00 €
2. po lehote splatnosti.....0,00 €

Spolu pohľadávky 311+315.....87 070,05 €

- v lehote splatnosti.....42 778,38 €
- po lehote splatnosti.....44 291,67 €

Poskytnuté preddavky 314.....4 998,87 €

Spolu 335 – pohľadávky voči zamestnancom.....9 047,61 €

Spolu 378 – Iné pohľadávky.....783,50 €

Ku kontrole bol predložený podrobný zoznam všetkých pohľadávok (311+315) vedených voči odberateľom k **31.12.2023** v členení názov odberateľa, číslo dlžnej faktúry, dlžná suma, dátum splatnosti, opis faktúrovanej skutočnosti, stav pohľadávky resp. proces jej vymáhania, prevádzka resp. stredisko. Z celkového počtu **101 vedených pohľadávok (HČ+PČ)** bolo k 31.12.2023 v procese vymáhania 58 prípadov, ostatné boli v procese riešenia a zvyšok v lehote splatnosti.

- exekučný príkaz.....1
- mimosúdne vymáhanie.....7
- platobný rozkaz.....14
- upomienka č. 1.....13
- upomienka č. 2.....23
- v procese riešenia (pred zaslaním upomienky).....23
- v lehote splatnosti.....20

Kontrolovaný subjekt k uvedeným pohľadávkam **tvorí opravné položky, resp. vykonáva ich odpis schválené primátorom mesta Humenné v súlade s §26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve...**“ *Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.*“

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria, ak ide o **pochybné pohľadávky, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí**, na pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní, vo vyrovnacom konaní, na sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie. V prípade **dočasného zníženia hodnoty** pohľadávky sa na takéto pohľadávky **tvoria opravné položky**.

V prípade **trvalého zníženia ocenenia pohľadávok** sa zníženie hodnoty zaúčtuje na ťarchu nákladov ako **odpis nevymožiteľných pohľadávok**. K odpisu pohľadávky dochádza pri trvalom upustení od jej vymáhania. **Pred vyradením pohľadávky z účtovníctva sa zúčtuje vytvorená opravná položka k pohľadávkam.**

Podľa údajov z účtovných závierok, výkazu ziskov a strát, boli k 31.12. na účte 546 – odpis pohľadávky, odpísané pohľadávky vo výške:

rok 2019.....	877,93 €
rok 2020.....	870,83 €
rok 2021.....	777,02 €
rok 2022.....	690,53 €
rok 2023.....	398,24 €

Odpis uvedených pohľadávok za jednotlivé roky bol v prehľadnej forme predložený ku kontrole a porovnávaný s údajmi v účtovníctve a účtovnými výkazmi.

B. Rok 2024

Ku kontrole bol tiež predložený **aktuálny prehľad pohľadávok** so stavom k 30.11.2024 /311+315/

Pohľadávky k 30.11.2024 /podrobnejší prehľad/ (311+315).....90 886,37 €

z toho:

Spolu 311 Odberatelia.....	90 886,37 €
• v lehote splatnosti.....	75 512,63 €
• po lehote splatnosti.....	15 373,74 €

v tom:

311/1 – hlavná činnosť.....	88 284,69 €
• v lehote splatnosti.....	72 910,95 €
• po lehote splatnosti.....	15 373,74 €

311/5 – podnikateľská činnosť.....	2 601,68 €
• v lehote splatnosti.....	2 601,68 €
• po lehote splatnosti.....	0,00 €

Spolu 315 Ostatné pohľadávky.....	0,00 €
3. v lehote splatnosti.....	0,00 €
4. po lehote splatnosti.....	0,00 €

Ku kontrole bol taktiež predložený podrobný zoznam všetkých pohľadávok (311+315) vedených voči odberateľom so stavom **k 30.11.2024** v členení názov odberateľa, číslo dlžnej faktúry, dlžná suma, dátum splatnosti, opis faktúrovanej skutočnosti, stav pohľadávky resp. proces jej vymáhania, prevádzka resp. stredisko.

Z celkového počtu **117 vedených pohľadávok (HČ+PČ)** bolo k 30.11.2024 v procese vymáhania 36 prípadov, ostatné boli v procese riešenia a zvyšok v lehote splatnosti.

- exekučný príkaz.....1
- mimosúdne vymáhanie.....13
- splátkový kalendár.....4
- upomienka č. 1.....6
- upomienka č. 2.....27
- v procese riešenia (pred zaslaním upomienky).....2
- pred lehotou splatnosti.....64

Záver:

Pri kontrole nakladania s pohľadávkami u kontrolovaného subjektu príspevkovej organizácie Technické služby mesta Humenné kontrolná skupina **nezistila porušenia** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, ako aj príslušných opatrení MFSR.

Kontrola bola ukončená dňa 13.01.2025.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami schválenými z rozpočtu mesta vo vybraných školských jedálňach pri ZŠ v Humennom za rok 2023 a I. polrok 2024 so zameraním na obstarávanie a nákup potravín, kontrola zmlúv na dodávku potravín

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok 2024 a Poverenia MsZ č. 12/2024 zo dňa 10.06.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami schválenými z rozpočtu mesta vo vybraných školských jedálňach pri

základných školách v Humennom za rok 2023 a I. polrok roka 2024 so zameraním na obstarávanie a nákup potravín, kontrola zmlúv na dodávku potravín.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 18.11.2024 do 14.01.2025 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023 a I. polrok roka 2024

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Školské jedálne v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Oblasť fungovania školských jedální upravuje zákon č. 245/2008 Z.z. školský zákon a Vyhláška č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania. V zmysle § 139 zákona č. 245/2008 Z.z. : „Zariadenie školského stravovania zabezpečujú školské stravovanie. Zariadenia školského stravovania sú

- a) školská jedáleň
- b) výdajná školská jedáleň“

V zmysle uvedeného zákona stravníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení a so súhlasom zriaďovateľa a regionálneho úradu verejného zdravotníctva aj iné fyzické osoby. Výdajná školská jedáleň sa v zmysle § 141 uvedeného zákona zriaďuje „na výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.“V zmysle § 3 ods. 5 Vyhlášky č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania, prevádzkový poriadok upravuje organizáciu v školskej jedálni. Obsahom prevádzkového poriadku je najmä:

- a) prihlasovanie a odhlasovanie odberu jedál a nápojov
- b) harmonogram výdaja jedál a nápojov
- c) pedagogický dozor nad deťmi a žiakmi počas výdaja a konzumácie jedál a nápojov
- d) zabezpečenie diétného stravovania detí....
- e) uskutočnenie celospoločenských programov podpory zdravia
- f) zabezpečenie hygienického režimu a určenie sanitácie aj počas školských prázdnin
- g) spôsob nakladania s odpadom.

Odporúčaný počet prevádzkových zamestnancov pre školskú jedáleň a výdajnú školskú jedáleň upravuje predmetná vyhláška v svojich prílohách.

Oblasť verejného obstarávania upravuje zákon č. 343/20015 Z.z. o verejnom obstarávaní. V zmysle § 2 uvedeného zákona sa verejným obstarávaním rozumejú pravidlá a postupy, ktorými sa zadávajú zákazky, koncesie a súťaže návrhov. Podľa § 5 zákona o verejnom obstarávaní je zákazka podlimitná alebo nadlimitná v závislosti od jej predpokladanej hodnoty. Pri verejnom obstarávaní je potrebné dodržiavať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Predmetom kontroly boli školské jedálne v troch základných školách: Základná škola Pugačevova, Základná škola SNP a Základná škola Laborecká, ktorá poskytuje stravu aj pre ZŠ s MŠ Podskalka, a to na základe Zmluvy o poskytovaní stravovacích služieb, ktorá sa uzatvára každý rok.

Školská jedáleň pri ZŠ Pugačevova:

Školská jedáleň pri Základnej škole Pugačevova podľa výkazu o zariadení školského stravovania vydala v roku 2023 celkovo 70 599 obedov a za I. polrok 2024 bolo vydaných 44 784 obedov. Vedúcou školskej jedálne pri ZŠ Pugačevova je p. Polovková. Zo strany verejného obstarávateľa, ktorým bola Základná škola Pugačevova, boli za kontrolované obdobie realizované 2 verejné obstarávania na predmet zákazky "nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Pugačevova v Humennom"

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole "**Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou**" zo dňa 15.03.2023 podpísanú riaditeľom školy Mgr. Petrom Vachulom. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 141 931,- EUR bez DPH (údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 24.03.2023 do 12:00 hod. Predmet zákazky ("nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Pugačevova v Humennom") bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.
- Časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.
- Časť 3 - trvanlivé potraviny I.
- Časť 4 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 5 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 6 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia I.
- Časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.
- Časť 8 - mrazené výrobky
- Časť 9 - ovocie a zelenina
- Časť 10 - pekárenské výrobky

Druhovú skladbu jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1 - Ponukový list* - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2 - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky*, *Príloha č.3 - návrh Rámcovej dohody* a *Príloha č.4 - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky*.

Z predloženej "**Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou**" zo dňa 29.03.2023 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 5 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 10 ponúk - na každú časť predmetu zákazky bola doručená len 1 ponuka, a to takto:
 - Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 1 - mäso a mäsové výrobky I. (42 143,80 EUR s DPH)
 - DMJ market s.r.o. - časť 2 - mäso a mäsové výrobky II. (9 764,20 EUR s DPH)
 - ATC- JR, s.r.o.- časť 3 - trvanlivé potraviny I. (5 094,36 EUR s DPH)
 - Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 4 - trvanlivé potraviny II. (49 875,30 EUR s DPH)
 - DMJ market s.r.o. - časť 5 - trvanlivé potraviny III. (2 492,53 EUR s DPH)
 - Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 6 mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. (16 938,00 EUR s DPH)
 - DMJ market s.r.o. - časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II. (3 918,10 EUR s DPH)

- Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 8 - mrazené výrobky (16 617,40 EUR s DPH)
- OVO centrum – Mária Čaklošová - časť 9 - ovocie a zelenina (20 104,60 EUR s DPH)
- Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. - časť 10 - pekárenské výrobky (2 667,00 EUR s DPH)
- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom každá z predložených ponúk bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná
- verejný obstarávateľ v bode b) zápisnice uvádza, že ponuky uchádzačov obsahujú všetky požadované dokumenty podľa výzvy na predkladanie ponúk (prílohy 1-4 podľa špecifikácie v predloženej výzve). **Zároveň však verejný obstarávateľ konštatuje, že ponuka uchádzača OVO Centrum neobsahovala všetky povinné prílohy podľa výzvy na predkladanie ponúk,** a preto bol uchádzač vyzvaný dňa 27.03.2023 na vysvetlenie ponuky resp. jej doplnenie, čo uchádzač dňa 29.03.2023 aj zrealizoval.

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na obdobie odo dňa účinnosti dohody do 31.03.2024, a to:

- Rámcová dohoda č. 06/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 8 - mrazené výrobky), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 08/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 09/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 6 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia I.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 10/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 4 - trvanlivé potraviny II.), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 125 574,50 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 03/2023 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 04/2023 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 5 - trvanlivé potraviny III.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 05/2023 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 16 174,83 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 07/2023 s ATC-JR, s.r.o., uzatvorená dňa 31.03.2023 (časť 3 - trvanlivé potraviny I.), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 5 089,80 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 01/2023 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., uzatvorená dňa 30.03.2023 (časť 10 - pekárenské výrobky), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 2 667,00 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 02/2023 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 30.03.2023 (časť 9 - ovocie a zelenina), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 20 104,60 EUR s DPH

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole ***"Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení***

neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou" zo dňa 09.02.2024 podpísanú riaditeľom školy Mgr. Petrom Vachulom. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 144 655,- EUR bez DPH (*údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk*) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 16.02.2024 do 10:00 hod. Predmet zákazky ("*nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Pugačevova v Humennom*") bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.
- Časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.
- Časť 3 - trvanlivé potraviny I.
- Časť 4 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 5 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 6 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia I.
- Časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.
- Časť 8 - mrazené výrobky
- Časť 9 - ovocie a zelenina
- Časť 10 - pekárenské výrobky

Druhovú skladbu jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1 - Ponukový list - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky*. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2 - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky*, *Príloha č.3 - návrh Rámcovej dohody* a *Príloha č.4 - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky*.

Z predloženej "**Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou"** zo dňa 16.02.2024 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 5 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 10 ponúk - na každú časť predmetu zákazky bola doručená len 1 ponuka, a to takto:
 1. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 1 - mäso a mäsové výrobky I. (38 968,30 EUR s DPH)
 2. DMJ market s.r.o. - časť 2 - mäso a mäsové výrobky II. (11 091,90 EUR s DPH)
 3. ATC- JR, s.r.o.- časť 3 - trvanlivé potraviny I. (6 477,60 EUR s DPH)
 4. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 4 - trvanlivé potraviny II. (25 935,62 EUR s DPH)
 5. DMJ market s.r.o. - časť 5 - trvanlivé potraviny III. (3 654,39 EUR s DPH)
 6. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 6 mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. (13 105,40 EUR s DPH)
 7. DMJ market s.r.o. - časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II. (2 893,10 EUR s DPH)
 8. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 8 - mrazené výrobky (17 307,30 EUR s DPH)
 9. OVO centrum – Mária Čaklošová - časť 9 - ovocie a zelenina (19 258,00 EUR s DPH)
 10. Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. - časť 10 - pekárenské výrobky (3 048,00 EUR s DPH)
- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom každá z predložených ponúk bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na obdobie od 01.04.2024 do 31.03.2025, a to:

- Rámcová dohoda č. 1/24 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 2/24 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 4 - trvanlivé potraviny II.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 3/24 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 6 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia I.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 4/24 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 8 - mrazené výrobky), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 95 316,62 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 5/24 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 6/24 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 5 - trvanlivé potraviny III.), ZFK na doklade vykonaná
- Rámcová dohoda č. 7/24 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 17 639,39 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. KE015/24 s ATC-JR, s.r.o., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 3 - trvanlivé potraviny I.), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 6 477,60 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 17/2024 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 10 - pekárenské výrobky), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 3 048,00 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 1/2024 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 04.03.2024 (časť 9 - ovocie a zelenina), ZFK na doklade vykonaná

Celková suma: 19 258,00 EUR s DPH

Súčasťou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania je takisto faktúra č. 2412/08 zo dňa 03.03.2023 v sume 50,00 EUR od Mgr. Milan Mihal'ko.

Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt realizáciou verejného obstarávania spôsobom vyššie uvedeným **porušil základné princípy zákona o verejnom obstarávaní** - a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Verejný obstarávateľ má povinnosť voči všetkým uchádzačom a záujemcom postupovať rovnako, a teda ani jeden subjekt na strane ponuky nesmie byť žiadnym spôsobom zvýhodňovaný alebo znevýhodňovaný, a to s cieľom napomôcť rozvoju zdravej a skutočnej hospodárskej súťaže medzi subjektmi, ktoré sa zúčastňujú verejného obstarávania. V danom prípade pochybnosti vyvoláva samotné rozdelenie jednotlivých položiek do príslušných samostatných častí predmetu zákazky (napr. mäso a mäsové výrobky I. a II., trvanlivé potraviny I., II. a III., mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. a II.). Tým, že kontrolovaný subjekt oslovil celkovo len 5 uchádzačov pre všetkých 10 samostatných častí, tak nezabezpečil hospodárnosť a efektívnosť, pretože napr. v oblasti dodávky pekárenských výrobkov bol oslovený len 1 relevantný uchádzač, to isté platí

v prípade dodávky ovocia a zeleniny. Týmto svojím konaním kontrolovaný subjekt docielil to, že na každú samostatnú časť bola doručená práve jedna súťažná ponuka, ktorá sa tým pádom stala víťaznou. Pri porovnaní podobných verejných obstarávaní realizovaných na rovnaký predmet zákazky zo strany Mesta Humenné prípadne iných subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo zistené, že oslovenie ďalších potenciálnych uchádzačov vytvára priestor na dosiahnutie výhodnejších podmienok na dodávku potravín.

- **kontrolná skupina zistila nezrovnalosti v predložených výzvach** - v časti 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.3 je uvedené, že uchádzač musí predložiť ponuku na celý predmet zákazky.

V časti 6 Obsah ponuky, bod 6.3 je už uvedené, že uchádzač môže predložiť ponuku na jednu časť alebo viacero častí podľa toho, ako je zákazka rozdelená.

- súčasťou predložených výziev **nie je určenie predpokladanej hodnoty zákazky** – **kontrolná skupina odporúča** kontrolovanému subjektu využiť príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní týkajúcich sa pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty

- v zmysle §10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní „*Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.*“

Kontrolovaný subjekt má na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie zverejnenú súhrnnú správu za I. polrok 2023- Vestník 170/2024, 28.08.2024. **Kontrolná skupina konštatuje porušenie §10 ods. 10 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, a to z dôvodu, že súhrnná správa za I. polrok 2024 nebola zverejnená na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie a súhrnná správa za I. polrok 2023 nebola zverejnená na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie v zákonom stanovenej lehote.**

Kontrolné odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v prípade zverejňovania uzatvorených zmlúv zabezpečil lepšiu dohľadateľnosť, nakoľko zmluvy nie je možné vyhľadať podľa IČO kontrolovaného subjektu, ale len podľa mena vedúcej školskej jedálne.

- pri žiadnej z rámcových dohôd **nie je priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky** (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - **v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2** Kontrolná skupina si z predložených účtovných dokladov (faktúr) náhodne vybrala 28 faktúr, ktoré boli predmetom kontroly.

- **Platobný poukaz zo dňa 05.04.2023**, v sume 1010,55 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 123073553 zo dňa 03.04.2023 v sume 1 010,55 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: chýba príjemka/výdajka. Porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- **Platobný poukaz zo dňa 05.04.2023**, v sume 508,16 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa a mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123077818 zo dňa 11.04.2023 v sume 508,16 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: chýba príjemka/výdajka. Porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- **Platobný poukaz zo dňa 24.04.2023**, v sume 202,47 EUR od DMJ MARKET s.r.o.- nákup mäsových výrobkov. Súčasťou faktúra č. 2343862 zo dňa 24.04.2023 v sume 202,47 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 27.04.2023**, v sume 639,85 EUR od OVO Centrum Mária Čaklošová - nákup ovocia. Súčasťou faktúra č. 165486 zo dňa 21.04.2023 v sume 639,85EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: chýba dodací list a príjemka/výdajka. Porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

- **Platobný poukaz zo dňa 16.05.2023**, v sume 947,08 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 123107470 zo dňa 15.05.2023 v sume 947,08 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 16.05.2023**, v sume 688,38 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa a mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123109506 zo dňa 16.05.2023 v sume 688,38 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 15.06.2023**, v sume 450,20 EUR od OVO Centrum Mária Čaklošová - nákup ovocia. Súčasťou faktúra č. 165797 zo dňa 09.06.2023 v sume 450,20 EUR; dodací list v počte 3x. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.09.2023**, v sume 949,54 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123207373 zo dňa 30.08.2023 v sume 949,54 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.09.2023**, v sume 689,78 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123207374 zo dňa 30.08.2023 v sume 689,78 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 14.09.2023**, v sume 402,77 EUR od DMJ MARKET s.r.o.- nákup mäsových výrobkov. Súčasťou faktúra č. 2348068 zo dňa 12.09.2023 v sume 402,77 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 25.09.2023**, v sume 976,70 EUR od OVO Centrum Mária Čaklošová - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 166157 zo dňa 22.09.2023 v sume 976,70 EUR; dodací list v počte 5x. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 26.09.2023**, v sume 711,48 EUR od ATC- JR, s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2301303745zo dňa 22.09.2023 v sume 711,48 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 13.10.2023**, v sume 415,69 EUR od AG- FOODS- nákup potravín. Súčasťou faktúra č. 1412300024 zo dňa 06.10.2023 v sume 415,69 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: *Súčasťou predloženého platobného poukazu nie je objednávka.* Kontrolovaný subjekt nemá s uvedenou spoločnosťou uzatvorenú žiadnu zmluvu. Kontrolná skupina **nevie určiť na základe akého právneho dôvodu došlo k uhradeniu faktúry.** V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: *" Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov."*

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

Predmetná faktúra nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- **Platobný poukaz zo dňa 20.10.2023**, v sume 396,71 EUR od ATC - JR, s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2301304176 zo dňa 13.10.2023 v sume 396,71 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 21.11.2023**, v sume 965,81 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa, mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123280774 zo dňa 20.11.2023 v sume 965,81 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 21.11.2023**, v sume 660,93 EUR od ATC - JR, s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2301304743 zo dňa 16.11.2023 v sume 660,93 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 18.12.2023**, v sume 299,15 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa. Súčasťou faktúra č. 123308385 zo dňa 18.12.2023 v sume 299,15 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: z predloženej faktúry vyplýva, že predmetom nákupu bola bravčová krkovička. Podľa ponukového listu vyplýva, že bravčové mäso patrí medzi mäso a mäsové výrobky II. Na tieto výrobky má kontrolovaný subjekt uzatvorené zmluvu s DMJ Market s.r.o., v súťažných podkladoch sa však položka bravčová krkovička nenachádza.

- **Platobný poukaz zo dňa 18.12.2023**, v sume 624,74 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsa a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 123307536 zo dňa 18.12.2023 v sume 624,74 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 18.12.2023**, v sume 957,14 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mrazených výrobkov, trvanlivých potravín a vajec. Súčasťou faktúra č. 123307537 zo dňa 18.12.2023 v sume 957,14 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 08.01.2024**, v sume 867,91 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mrazených výrobkov, trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123318265 zo dňa 04.01.2024 v sume 867,91 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 08.01.2024**, v sume 1 014,32 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup trvanlivých potravín a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 123307537 zo dňa 18.12.2023 v sume 1 014,32 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 08.01.2024**, v sume 538,40 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123318267 zo dňa 04.01.2024 v sume 538,40 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 25.04.2024**, v sume 97,20 EUR od Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s.- nákup pekárenských výrobkov. Súčasťou faktúra č. 8024004276 zo dňa 23.04.2024 v sume 97,20 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 18.06.2024**, v sume 1 308,47 EUR od BIDFOOD Slovakia s.r.o.- nákup mäsových výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 124148630 zo dňa 17.06.2024 v sume 1 308,47 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenia:

- pri platobných poukazoch od spoločnosti ATC- JR, s.r.o. chýbajú dodacie listy.
- predložené platobné poukazy potvrdzujú prípustnosť uvedenej finančnej kontroly v zmysle §9

zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Uvedený zákon bol účinný do **31.12.2015**. Platnou právnou úpravou, v zmysle ktorej sa finančné operácie vykonávajú je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné odporúčanie: kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu jednotlivé platobné poukazy číslovať. Pri platobných poukazoch kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby súčasťou platobných poukazov boli podpísané a datované príjemky a dodacie listy. V zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Školská jedáleň pri ZŠ SNP:

Školská jedáleň pri Základnej škole SNP 1 podľa výkazu o zariadení školského stravovania vydala v roku 2023 celkovo 45 187 obedov a za I. polrok 2024 bolo vydaných 27 078 obedov. Vedúcou školskej jedálne pri ZŠ SNP je p. Marcínčáková.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole "**Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou**" zo dňa 17.04.2023 podpísanú riaditeľkou školy Ing. Katarínou Sninčákovou. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 71 998,- EUR bez DPH (*údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk*) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 24.04.2023 do 12:00 hod. Predmet zákazky ("**Rôzne potravinárske výrobky - nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ SNP 1 v Humennom**") bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - základné potraviny
- Časť 2 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia
- Časť 3 - mrazené výrobky
- Časť 4 - ovocie a zelenina
- Časť 5 - mäso a mäsové výrobky chladené
- Časť 6 - pekárenské výrobky

Druhovú skladbu jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1 - Ponukový list - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky*. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2 - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky*, *Príloha č.3 - návrh Rámcovej dohody* a *Príloha č.4 - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky*. Z predloženej "**Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou**" zo dňa 25.04.2023 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 6 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 7 ponúk – na časť 3 – mrazené výrobky to boli 2 ponuky a na každú ďalšiu časť predmetu zákazky bola doručená vždy len 1 ponuka, a to takto:
 1. HORESKO s.r.o.- časť 1 -základné potraviny (12 148,41 EUR s DPH)
 2. HORESKO s.r.o.- časť 2 -mlieko, mliečne výrobky a vajcia (6 133,50 EUR s DPH)
 3. Bidfood Slovakia s.r.o.- časť 3 - mrazené výrobky (5 639,99 EUR s DPH)
 4. HORESKO s.r.o.- časť 3 - mrazené výrobky (5 104,80 EUR s DPH)
 5. OVO centrum- Mária Čaklošová- časť 4 - ovocie a zelenina (12 163,50 EUR s DPH)
 6. CIMBALÁK s.r.o.- časť 5 - mäso a mäsové výrobky chladené (10 499,77 EUR s DPH)

7. Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s.- časť 6 - pekárenské výrobky (385,20 EUR s DPH)

- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom pre časť 3 – mrazené výrobky bola ako víťazná ponuka vybratá ponuka od spoločnosti HORESKO s.r.o. a každá ďalšia predložená ponuka bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na dobu určitú do 31.10.2023, a to:

- Rámcová dohoda č. 1/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 04.05.2023 (časť 3 - mrazené výrobky), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 15.05.2023, účinná od 16.05.2023
- Rámcová dohoda č. 2/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 04.05.2023 (časť 2 – mlieko, mliečne výrobky a vajcia), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 15.05.2023, účinná od 16.05.2023
- Rámcová dohoda č. 3/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 04.05.2023 (časť 1 - základné potraviny), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 15.05.2023, účinná od 16.05.2023

Celková suma: 23 386,71 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 3/2023 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 28.04.2023 (časť 4 - ovocie a zelenina), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 28.04.2023, účinná od 29.04.2023

Celková suma: 12 163,50 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 1/05/2023 s CIMBALÁK s.r.o , uzatvorená dňa 04.05.2023 (časť 5 – mäso a mäsové výrobky chladené), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 15.05.2023, účinná od 16.05.2023

Celková suma: 10 499,77 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 50/2023 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., uzatvorená dňa 28.04.2023 (časť 6 - pekárenské výrobky), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 28.04.2023, účinná od 29.04.2023

Celková suma: 385,20 EUR s DPH

Kontrolné zistenie:

- *pod rovnakým číslom 3/2023 sú evidované a zverejnené 2 rámcové dohody*

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole *"Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou"* zo dňa 23.10.2023 podpísanú riaditeľkou školy Ing. Katarínou Sninčákovou. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 75 576,- EUR bez DPH (*údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk*) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 27.10.2023 do 10:00 hod. Predmet zákazky (*"Rôzne potravinárske výrobky - nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ SNP 1 v Humennom"*) bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - základné potraviny
- Časť 2 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia
- Časť 3 - mrazené výrobky
- Časť 4 - ovocie a zelenina
- Časť 5 - mäso a mäsové výrobky chladené

- Časť 6 - pekárenské výrobky

Druhovú skladbu jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1* - Ponukový list - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2* - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky, *Príloha č.3* - návrh Rámcovej dohody a *Príloha č.4* - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky. Z predloženej "**Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou**" zo dňa 27.10.2023 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 4 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 5 ponúk – na časť 5 – mäso a mäsové výrobky chladené nebola doručená žiadna ponuka. Na každú ďalšiu časť predmetu zákazky bola doručená vždy len 1 ponuka, a to takto:
 1. HORESKO s.r.o.- časť 1 -základné potraviny (25 160,90 EUR s DPH)
 2. HORESKO s.r.o.- časť 2 -mlieko, mliečne výrobky a vajcia (12 698,27 EUR s DPH)
 3. HORESKO s.r.o.- časť 3 - mrazené výrobky (10 250,82 EUR s DPH)
 4. OVO centrum- Mária Čaklošová- časť 4 - ovocie a zelenina (22 513,60 EUR s DPH)
 5. Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s.- časť 6 - pekárenské výrobky (566,40 EUR s DPH)
- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom každá predložená ponuka bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná
- kontrolovaný subjekt predložil aj oznámenie, prostredníctvom ktorého zrušil verejné obstarávanie týkajúce sa časti 5 – mäso a mäsové výrobky chladené – pôvodného predmetu zákazky, a to z dôvodu, že verejný obstarávateľ nedostal ani jednu ponuku. V tomto oznámení je uvedené, že verejný obstarávateľ vyhlási na predmet zákazky – časť 5 – novú súťaž.

Kontrolné zistenie:

- v predmetnom dokumente je ako verejný obstarávateľ uvedené raz Mesto Humenné, potom zas Základná škola SNP 1. Podpísaná je riaditeľka predmetnej školy. Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt na správne uvádzanie údajov.

- z tejto zápisnice vyplýva, že verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 3 dodávateľov na tento predmet zákazky (Althan s.r.o., DMJ market s.r.o., CIMBALÁK s.r.o.)
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote (do 06.11.2023 do 10:00 hod.) len 1 ponuku, a to:
 1. CIMBALÁK s.r.o.- časť 5 - mäso a mäsové výrobky chladené (17 169,77 EUR s DPH)

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na dobu určitú do 31.10.2024, a to:

- Rámcová dohoda č. 6/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 03.11.2023 (časť 3 - mrazené výrobky), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 03.11.2023, účinná od 04.11.2023
- Rámcová dohoda č. 5/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 03.11.2023 (časť 2 – mlieko, mliečne výrobky a vajcia), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 03.11.2023, účinná od 04.11.2023

- Rámcová dohoda č. 4/2023 s HORESKO s.r.o., uzatvorená dňa 03.11.2023 (časť 1 - základné potraviny), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 03.11.2023, účinná od 04.11.2023

Celková suma: 48 109,99 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 7/2023 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 06.11.2023 (časť 4 - ovocie a zelenina), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 07.11.2023, účinná od 08.11.2023

Celková suma: 22 513,60 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 1/11/2023 s CIMBALÁK s.r.o , uzatvorená dňa 09.11.2023 (časť 5 – mäso a mäsové výrobky chladené), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 09.11.2023, účinná od 10.11.2023

Celková suma: 17 169,77 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 150/2023 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., uzatvorená dňa 06.11.2023 (časť 6 - pekárenské výrobky), ZFK na doklade vykonaná, zverejnená v CRZ dňa 07.11.2023, účinná od 08.11.2023

Celková suma: 566,40 EUR s DPH

Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt realizáciou verejného obstarávania spôsobom vyššie uvedeným **porušil základné princípy zákona o verejnom obstarávaní** - a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Verejný obstarávateľ má povinnosť voči všetkým uchádzačom a záujemcom postupovať rovnako, a teda ani jeden subjekt na strane ponuky nesmie byť žiadnym spôsobom zvýhodňovaný alebo znevýhodňovaný, a to s cieľom napomôcť rozvoju zdravej a skutočnej hospodárskej súťaže medzi subjektmi, ktoré sa zúčastňujú verejného obstarávania. Tým, že kontrolovaný subjekt oslovil celkovo len 4 uchádzačov pre všetkých 6 samostatných častí, tak nezabezpečil hospodárnosť a efektívnosť, pretože napr. v oblasti dodávky pekárenských výrobkov bol oslovený len 1 relevantný uchádzač, to isté platí v prípade dodávky ovocia a zeleniny. Týmto svojim konaním kontrolovaný subjekt docielil to, že na každú samostatnú časť bola doručená práve jedna súťažná ponuka, ktorá sa tým pádom stala víťaznou. Pri porovnaní podobných verejných obstarávaní realizovaných na rovnaký predmet zákazky zo strany Mesta Humenné prípadne iných subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo zistené, že oslovenie ďalších potenciálnych uchádzačov vytvára priestor na dosiahnutie výhodnejších podmienok na dodávku potravín.

- **kontrolná skupina zistila nezrovnalosti v predložených výzvach** - v časti 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.3 je uvedené, že uchádzač musí predložiť ponuku na celý predmet zákazky.

V časti 6 Obsah ponuky, bod 6.3 je už uvedené, že uchádzač môže predložiť ponuku na jednu časť alebo viacero častí podľa toho, ako je zákazka rozdelená.

- súčasťou predložených výziev **nie je určenie predpokladanej hodnoty zákazky** – **kontrolná skupina odporúča** kontrolovanému subjektu využiť príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní týkajúcich sa pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty

- pri žiadnej z rámcových dohôd **nie je priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky** (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - **v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2**

- zmysle §10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní „*Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.*“

Kontrolovaný subjekt má na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie zverejnené súhrnné správy za II. štvrtrok 2023- Vestník 152/2023, 03.08.2023 a II. polrok 2023- Vestník 51/2024, 12.03.2024 - **v prípade zverejnenia súhrnnej správy za II. polrok 2023, ktorá bola zverejnená dňa 12.03.2024 došlo k porušeniu §10 ods. 10 zákona č. 343/2015, nakoľko boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote.**

Kontrolná skupina si z predložených účtovných dokladov (faktúr) náhodne vybrala 30 faktúr, ktoré boli predmetom kontroly.

- **Platobný poukaz zo dňa 06.02.2024**, v sume 513,82 EUR od COOP Jednota - nákup potravín. Súčasťou faktúra č. 492352406 zo dňa 31.01.2024 v sume 513,82 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: **„Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“** Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: **„Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“**

Predmetná faktúra nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- **Platobný poukaz zo dňa 14.03.2024**, v sume 1 010,84 EUR od Horesko, s. r. o. - nákup mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 240100850 zo dňa 05.03.2024 v sume 1 010,84 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Z vykonanej základnej finančnej kontroly vyplýva, že platobný poukaz bol vystavený skôr ako bola vykonaná základná finančná kontrola vedúcim zamestnancom.

- **Platobný poukaz zo dňa 19.04.2024**, v sume 319,62 EUR od Cimbalák, s.r.o.- nákup mäsa. Súčasťou faktúra č. 2414351 zo dňa 16.04.2024 v sume 319,62 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 03.05.2024**, v sume 671,05 EUR od Mária Čaklošová OVO Centrum - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 167387 zo dňa 30.04.2024 v sume 671,05 EUR. Dodací list 5x. ZFK na doklade vykonaná.

- **Platobný poukaz zo dňa 03.05.2024**, v sume 327,26 EUR od COOP Jednota - nákup potravín. Súčasťou faktúra č. 492352423 zo dňa 30.04.2024 v sume 327,26EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: *„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“*

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“*

- **Platobný poukaz zo dňa 20.01.2023**, v sume 229,42 EUR od Koliba Trade s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 8016203046 zo dňa 18.01.2023 v sume 229,42 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou Koliba Trade s.r.o. nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: *„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“*

- **Platobný poukaz zo dňa 26.01.2023**, v sume 644,20 EUR od GVP, spol. s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 75093960 zo dňa 25.01.2023 v sume 644,20 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou GVP spol. s.r.o. nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: *„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“* Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“*

- **Platobný poukaz zo dňa 03.02.2023**, v sume 348,65 EUR od Eastfood s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 5202300206 zo dňa 31.01.2023 v sume 348,65 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou EASTFOOD s.r.o. nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: **„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“**

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“

- **Platobný poukaz zo dňa 03.02.2023**, v sume 345,56 EUR od COOP Jednota - nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 492352304 zo dňa 31.01.2023 v sume 345,56 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: **„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“**

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“

- **Platobný poukaz zo dňa 03.02.2023**, v sume 395,00 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230100286 zo dňa 30.01.2023 v sume 395,00 EUR. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola uhradená na základe Rámcovej zmluvy o dodaní potravinového tovaru, s platnosťou do 30.06.2023. Predmetná rámcová zmluva nebola kontrolnej skupine predložená.
- **Platobný poukaz zo dňa 15.02.2023**, v sume 496,68 EUR od MarcoDia- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 20230060 zo dňa 10.02.2023 v sume 496,68 EUR. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe kúpnej zmluvy uzatvorenej dňa 05.01.2015 na dobu neurčitú. Predmetná zmluva nebola kontrolnej skupine predložená.

Kontrolné zistenie: Dodatočne predložená zmluva v rámci podania námietok so spoločnosťou MarcoDia nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: **„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“**

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 23.02.2023**, v sume 445,67 EUR od OVO Centrum Mária Čaklošová- nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 165152 zo dňa 17.02.2023 v sume 445,67 EUR, dodací list 2x. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe Kúpnej zmluvy č. 1/8/2018 zo dňa 06.09.2018 s platnosťou do 30.06.2023. Predmetná zmluva nebola kontrolnej skupine predložená.
- **Platobný poukaz zo dňa 02.03.2023**, v sume 797,77 EUR od OVO Centrum Mária Čaklošová - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 165228 zo dňa 28.02.2023 v sume 797,77 EUR, dodací list 3x. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe Kúpnej zmluvy č. 1/8/2018 zo dňa 06.09.2018 s platnosťou do 30.06.2023
- **Platobný poukaz zo dňa 30.03.2023**, v sume 580,17 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230100943 zo dňa 28.03.2023 v sume 580,17 EUR. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola uhradená na základe Rámcovej zmluvy o dodaní potravinového tovaru, s platnosťou do 30.06.2023. Predmetná rámcová zmluva nebola kontrolnej skupine predložená.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.04.2023**, v sume 333,77 EUR od COOP Jednota - nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 492352317 zo dňa 31.03.2023 v sume 333,77 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: „*Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*“

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 27.04.2023**, v sume 749,24 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230101206 zo dňa 21.04.2023 v sume 749,24 EUR. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola uhradená na základe Rámcovej zmluvy o dodaní potravinového tovaru, s platnosťou do 30.06.2023. Predmetná rámcová zmluva nebola kontrolnej skupine predložená.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.05.2023**, v sume 457,91 EUR od COOP Jednota- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 492352317 zo dňa 31.03.2023 v sume 457,91 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu

podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: „**Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.**“

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 12.05.2023**, v sume 584,09 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230101391 zo dňa 05.05.2023 v sume 584,09 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 12.05.2023**, v sume 542,86 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230101343 zo dňa 02.05.2023 v sume 542,86 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 16.06.2023**, v sume 390,61 EUR od Cimbalák s.r.o.- nákup mäsa a mäsových výrobkov. Súčasťou faktúra č. 2327706 zo dňa 12.06.2023 v sume 390,61 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 04.08.2023**, v sume 82,20 EUR od COOP Jednota - nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 492352345 zo dňa 04.08.2023 v sume 82,20 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predložená zmluva so spoločnosťou COOP Jednota nespĺňa náležitosti stanovené platnou právnou úpravou a z uvedeného dôvodu je **neplatné**. Predmetnú zmluvu podpísala vedúca školskej jedálne, ktorá nie je oprávnená predmetné právne úkony podpisovať, nakoľko nie je štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník: „**Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.**“

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 04.08.2023**, v sume 82,14 EUR od Cimbalák s.r.o.- nákup mäsa a mäsových výrobkov. Súčasťou faktúra č. 2335593 zo dňa 01.08.2023 v sume 82,14 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 04.08.2023**, v sume 191,76 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230102191 zo dňa 01.08.2023 v sume 191,76 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 27.09.2023**, v sume 202,58 EUR od Horesko s.r.o.- nákup mäsa. Súčasťou faktúra č. 230102604 zo dňa 22.09.2023 v sume 202,58 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 27.09.2023**, v sume 296,43 EUR od Horesko s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 230102605 zo dňa 22.09.2023 v sume 296,43 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

- **Platobný poukaz zo dňa 27.09.2023**, v sume 159,58 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230102606 zo dňa 22.09.2023 v sume 159,58 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 27.09.2023**, v sume 257,40 EUR od Horesko s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 230102603 zo dňa 22.09.2023 v sume 257,40 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 16.11.2023**, v sume 1 432,63 EUR od Horesko s.r.o.- nákup mäsa, mliečnych výrobkov a mrazených výrobkov. Súčasťou faktúra č. 230103278 zo dňa 07.11.2023 v sume 1 432,63 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 13.10.2023**, v sume 95,01 EUR od Podvihorlatské pekárne a cukrárne - nákup pekárenských výrobkov. Súčasťou faktúra č. 8023309834 zo dňa 10.10.2023 v sume 95,01 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenia: Základná finančná kontrola na faktúrach nebola vykonaná v súlade s platnou právnou úpravou. Predložené platobné poukazy potvrdzujú prípustnosť uvedenej finančnej kontroly v zmysle §9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Uvedený zákon bol účinný do **31.12.2015**. Platnou právnou úpravou v zmysle ktorej sa finančné operácie vykonávajú je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné odporúčanie: kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu jednotlivé platobné poukazy číslovať. Pri platobných poukazoch kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby súčasťou platobných poukazov boli podpísané a datované príjemky a dodacie listy. V zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Školská jedáleň pri ZŠ Laborecká:

Vedúcou školskej jedálne pri ZŠ Laborecká je p. Labiková. Školská jedáleň pri Základnej škole Laborecká podľa výkazu o zariadení školského stravovania vydala v roku 2023 spolu 34 860 obedov a za I. polrok 2024 bolo vydaných 21 174 obedov.

Zo strany verejného obstarávateľa, ktorým bola Základná škola Laborecká, boli za kontrolované obdobie realizované 2 verejné obstarávania na predmet zákazky "nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Laborecká v Humennom"

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole "*Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou*" zo dňa 15.05.2023 podpísanú riaditeľom školy PaedDr. Alexandrom Fecurcom. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 50 645,- EUR bez DPH (*údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk*) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 24.05.2023 do 12:00 hod. Predmet zákazky ("*nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Laborecká v Humennom*") bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.
- Časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.
- Časť 3 - trvanlivé potraviny I.
- Časť 4 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 5 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 6 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia I.

- Časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.
- Časť 8 - mrazené výrobky
- Časť 9 - ovocie a zelenina
- Časť 10 - pekárenské výrobky

Druhovú skladbu jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1 - Ponukový list - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky*. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2 - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky*, *Príloha č.3 - návrh Rámcovej dohody* a *Príloha č.4 - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky*.

Z predloženej "**Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou**" zo dňa 26.05.2023 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 7 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 10 ponúk - na každú časť predmetu zákazky bola doručená len 1 ponuka, a to takto:
 1. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 1 - mäso a mäsové výrobky I. (15 428,40 EUR s DPH)
 2. CIMBALÁK s.r.o. - časť 2 - mäso a mäsové výrobky II. (5 736,75 EUR s DPH)
 3. Bidfood Slovakia s.r.o.- časť 3 - trvanlivé potraviny I. (8 180,92 EUR s DPH)
 4. DMJ market s.r.o.- časť 4 - trvanlivé potraviny II. (2 828,36 EUR s DPH)
 5. ATC-JR s.r.o. - časť 5 - trvanlivé potraviny III. (2 864,10 EUR s DPH)
 6. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 6 mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. (3 450,30 EUR s DPH)
 7. Tatranská mliekareň a.s. - časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II. (3 582,75 EUR s DPH)
 8. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 8 - mrazené výrobky (5 524,20 EUR s DPH)
 9. OVO centrum – Mária Čaklošová - časť 9 - ovocie a zelenina (8 649,10 EUR s DPH)
 10. Podvihorlatské pekáreň a cukráreň a.s. - časť 10 - pekárenské výrobky (2 135,40 EUR s DPH)
- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom každá z predložených ponúk bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na obdobie od 01.06.2023 do 31.12.2023, a to:

- Rámcová dohoda č. 5/53/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 1 – mäso a mäsové výrobky I.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023
- Rámcová dohoda č. 4/53/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 3 – trvanlivé potraviny I.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023
- Rámcová dohoda č. 3/53/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 6 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia I.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023
- Rámcová dohoda č. 2/53/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 8 – mrazené výrobky), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023

Celková suma: 32 583,82 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 8/57/2023 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 4 - trvanlivé potraviny II.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023

Celková suma: 2 828,36 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 7/56/2023 s ATC-JR, s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 5 - trvanlivé potraviny III.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023

Celková suma: 2 864,10 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 1/52/2023 s Tatranská mliekareň a.s., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 7 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia II.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023, priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - *v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2*

Celková suma: 3 582,75 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 9/58/2023 s CIMBALÁK s.r.o., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023, priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - *v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2*

Celková suma: 5 736,75 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 6/55/2023 s Podvihorlatské pekáreň a cukráreň a.s., uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 10 - pekárenské výrobky), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023

Celková suma: 2 135,40 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 10/59/2023 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 31.05.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 9 - ovocie a zelenina), zverejnená v CRZ dňa 17.06.2023, účinná od 18.06.2023

Celková suma: 8 649,10 EUR s DPH

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na rámcových dohodách nie je vykonaná v súlade s platnou právnou úpravou - došlo k zmene zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole "*Výzvu na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre zákazku s nízkou hodnotou*" zo dňa 30.11.2023 podpísanú riaditeľom školy PaedDr. Alexandrom Fecúrom. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 47 740,54 EUR bez DPH (*údaj dostupný len v zápisnici z otvárania a vyhodnotenia ponúk*) a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 11.12.2023 do 12:00 hod. Predmet zákazky ("*nákup a dodanie potravín pre školskú jedáleň pri ZŠ Laborecká v Humennom*") bol rozdelený na nasledujúce samostatné časti:

- Časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.
- Časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.

- Časť 3 - trvanlivé potraviny I.
- Časť 4 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 5 - trvanlivé potraviny II.
- Časť 6 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia I.
- Časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.
- Časť 8 - mrazené výrobky
- Časť 9 - ovocie a zelenina
- Časť 10 - pekárenské výrobky

Druhá skladba jednotlivých položiek, podrobná špecifikácia predmetu zákazky a požadované množstvá boli uvedené v *Prílohe č.1 - Ponukový list - k návrhu rámcovej dohody pre jednotlivé časti predmetu zákazky*. Súčasťou predloženej dokumentácie k VO bola aj *Príloha č.2 - Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky*, *Príloha č.3 - návrh Rámcovej dohody* a *Príloha č.4 - Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky*.

Z predloženej **"Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou"** zo dňa 11.12.2023 vyplývajú tieto skutočnosti:

- verejný obstarávateľ oslovil prostredníctvom IS EVO (elektronické verejné obstarávanie) celkovo 7 dodávateľov
- verejný obstarávateľ získal v požadovanej lehote celkovo 10 ponúk – na časť 1 – mäso a mäsové výrobky I. to boli 2 ponuky a na každú ďalšiu časť predmetu zákazky okrem časti 7 – mlieko, mliečne výrobky a vajcia II bola doručená len 1 ponuka, a to takto:

1. CIMBALÁK s.r.o. - časť 1 - mäso a mäsové výrobky I. (9 274,15 EUR s DPH)
2. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 1 - mäso a mäsové výrobky I. (14 435,20 EUR s DPH)
3. CIMBALÁK s.r.o. - časť 2 - mäso a mäsové výrobky II. (4 387,60 EUR s DPH)
4. Bidfood Slovakia s.r.o.- časť 3 - trvanlivé potraviny I. (13 831,60 EUR s DPH)
5. DMJ market s.r.o.- časť 4 - trvanlivé potraviny II. (3 023,04 EUR s DPH)
6. ATC-JR s.r.o. - časť 5 - trvanlivé potraviny III. (3 782,23 EUR s DPH)
7. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 6 mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. (3 614,30 EUR s DPH)
8. Bidfood Slovakia s.r.o. - časť 8 - mrazené výrobky (5 860,50 EUR s DPH)
9. OVO centrum – Mária Čaklošová - časť 9 - ovocie a zelenina (9 147,10 EUR s DPH)
10. Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. - časť 10 - pekárenské výrobky (2 220,60 EUR s DPH)

Ponuka týkajúca sa časti 7 – mlieko, mliečne výrobky a vajcia II. nebola doručená .

- verejný obstarávateľ vyhodnotil tieto cenové ponuky z hľadiska návrhov uchádzačov na plnenie kritérií a určil poradie uchádzačov, pričom pre časť 1 – mäso a mäsové výrobky I. bola ako víťazná ponuka vybratá ponuka od spoločnosti CIMBALÁK s.r.o. a každá z ostatných predložených ponúk bola vyhodnotená pre príslušnú časť predmetu zákazky ako úspešná

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj ďalšiu **zápisnicu z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk - zákazka s nízkou hodnotou**, a to zo dňa 15.12.2023. Zo zápisnice vyplývajú tieto skutočnosti:

- predpokladaná hodnota zákazky je 2 928,90 EUR bez DPH a týka sa len časti 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II.
- lehota na predkladanie ponúk bola do 15.12.2023 do 10:00 hod.
- ponuku predložil len jeden uchádzač
Tatranská mliekareň a.s. - časť 7 - mlieko, mliečne výrobky a vajcia II. (3 436,75 EUR s DPH) – uvedená ponuka sa stala zároveň úspešnou

Ako výsledok verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené nasledovné rámcové dohody na obdobie od 01.01.2024 do 30.06.2024, a to:

- Rámcová dohoda č. 13/85/2023 s CIMBALÁK s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 1 - mäso a mäsové výrobky I.), zverejnená v CRZ dňa 15.12.2023, účinná od 16.12.2023, priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - *v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2*
- Rámcová dohoda č. 12/85/2023 s CIMBALÁK s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 2 - mäso a mäsové výrobky II.), zverejnená v CRZ dňa 15.12.2023, účinná od 16.12.2023, priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - *v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2*

Celková suma: 13 661,75 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 16/86/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 3 – trvanlivé potraviny I.), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023
- Rámcová dohoda č. 15/86/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 6 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia I.), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023
- Rámcová dohoda č. 14/86/2023 s Bidfood Slovakia s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 8 – mrazené výrobky), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023

Celková suma: 23 306,40 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 11/84/2023 s DMJ Market, s.r.o., uzatvorená dňa 15.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 4 - trvanlivé potraviny II.), zverejnená v CRZ dňa 15.12.2023, účinná od 16.12.2023

Celková suma: 3 023,04 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 17/88/2023 s ATC-JR, s.r.o., uzatvorená dňa 18.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 5 - trvanlivé potraviny III.), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023

Celková suma: 3 782,23 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 18/89/2023 s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., uzatvorená dňa 18.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 10 - pekárenské výrobky), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023

Celková suma: 2 220,60 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 19/90/2023 s Mária Čaklošová - OVO centrum, uzatvorená dňa 19.12.2023,

ZFK na doklade vykonaná (časť 9 - ovocie a zelenina), zverejnená v CRZ dňa 22.12.2023, účinná od 23.12.2023

Celková suma: 9 147,10 EUR s DPH

- Rámcová dohoda č. 20/91/2023 s Tatranská mliekareň a.s., uzatvorená dňa 22.12.2023, ZFK na doklade vykonaná (časť 7 - mlieko, mliečne výrobky, vajcia II.), zverejnená v CRZ dňa 08.01.2024, účinná od 09.01.2024

Celková suma: 3 582,75 EUR s DPH

Kontrolné zistenia:

- pri kontrole zmluvnej dokumentácie bolo zistené, že *rámcová dohoda č. 20/91/2023 bola zo strany dodávateľa Tatranská mliekareň a.s. podpísaná dňa 14.12.2023 – pričom vyhodnotenie ponúk pre túto časť predmetu zákazky prebehlo podľa predloženej zápisnice až 15.12.2023 – z uvedeného vyplývajú pochybnosti o priebehu verejného obstarávania z hľadiska doručenia súťažných ponúk a prípadného vylúčenia uchádzača z verejného obstarávania z dôvodu nedoručenia ponuky v stanovenej lehote*
- *pri zverejnení predmetnej dohody v centrálnom registri zmlúv je uvedené, že bola uzatvorená dňa 14.12.2023, pričom zo strany odberateľa t.j. kontrolovaného subjektu bola podpísaná až 19.12.2023 – zmluva je platná až dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami – v danom prípade je potrebné zjednať nápravu vo zverejnených údajoch v centrálnom registri zmlúv*

- kontrolovaný subjekt realizáciou verejného obstarávania spôsobom vyššie uvedeným **porušil základné princípy zákona o verejnom obstarávaní** - a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Verejný obstarávateľ má povinnosť voči všetkým uchádzačom a záujemcom postupovať rovnako, a teda ani jeden subjekt na strane ponuky nesmie byť žiadnym spôsobom zvýhodňovaný alebo znevýhodňovaný, a to s cieľom napomôcť rozvoju zdravej a skutočnej hospodárskej súťaže medzi subjektmi, ktoré sa zúčastňujú verejného obstarávania.

V danom prípade pochybnosti vyvoláva samotné rozdelenie jednotlivých položiek do príslušných samostatných častí predmetu zákazky (napr. mäso a mäsové výrobky I. a II., trvanlivé potraviny I., II. a III., mlieko, mliečne výrobky a vajcia I. a II.). Tým, že kontrolovaný subjekt oslovil celkovo len 7 uchádzačov pre všetkých 10 samostatných častí, tak nezabezpečil hospodárnosť a efektívnosť, pretože napr. v oblasti dodávky pekárenských výrobkov bol oslovený len 1 relevantný uchádzač, to isté platí v prípade dodávky ovocia a zeleniny. Týmto svojím konaním kontrolovaný subjekt docielil to, že na každú samostatnú časť bola doručená práve jedna súťažná ponuka, ktorá sa tým pádom stala víťaznou. Pri porovnaní podobných verejných obstarávaní realizovaných na rovnaký predmet zákazky zo strany Mesta Humenné prípadne iných subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo zistené, že oslovenie ďalších potenciálnych uchádzačov vytvára priestor na dosiahnutie výhodnejších podmienok na dodávku potravín.

- **kontrolná skupina zistila nezrovnalosti v predložených výzvach** - v časti 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.3 je uvedené, že uchádzač musí predložiť ponuku na celý predmet zákazky.

V časti 6 Obsah ponuky, bod 6.3 je už uvedené, že uchádzač môže predložiť ponuku na jednu časť alebo viacero častí podľa toho, ako je zákazka rozdelená.

- súčasťou predložených výziev **nie je určenie predpokladanej hodnoty zákazky – kontrolná**

skupina odporúča kontrolovanému subjektu využiť príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní týkajúcich sa pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty

- pri rámcových dohodách s jednotlivými uchádzačmi s výnimkou spoločnosti CIMBALÁK s.r.o. a Tatranská mliekareň, a.s., **nie je priložená kópia dokladu potvrdzujúca hygienickú spôsobilosť vozidiel na prepravu predmetu zákazky** (osvedčenie o spôsobilosti motorových vozidiel na prepravu potravín) - **v zmysle výzvy na predkladanie ponúk, časť 4 Podmienky účasti pre uchádzačov, bod 4.2**
- v zmysle §10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní „*Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.*“.....kontrolovaný subjekt má na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie zverejnené súhrnné správy za II. štvrtrok 2023- Vestník 147/2023, 27.07.2023 a za II. polrok 2023-Vestník 119/2024, 20.06.2024 - **v prípade zverejnenia súhrnnej správy za II. polrok 2023, ktorá bola zverejnená dňa 20.06.2024 došlo k porušeniu §10 ods. 10 zákona č. 343/2015, nakoľko boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote.**
- v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba povinná zverejniť uzatvorenú zmluvu, ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné pro-striedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. V zmysle § 5a ods. 6 uvedeného zákona „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri*“. Na základe uvedeného vyplýva, že nestačí predmetnú zmluvu zverejniť na webovom sídle kontrolovaného subjektu, ale je potrebné ich zverejniť aj v Centrálnom registri zmlúv. **Zmluvy nie sú zverejnené aj s prílohami, na ktoré v zmluvách odkazujú.**
- **základná finančná kontrola na rámcových dohodách nie je vykonaná v súlade s platnou právnou úpravou**- došlo k zmene zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolná skupina si z predložených účtovných dokladov (faktúr) náhodne vybrala 24 faktúr, ktoré boli predmetom kontroly.

- **Platobný poukaz zo dňa 13.01.2023**, v sume 314,04 EUR od DMJ MARKET s.r.o.- nákup potravín. Súčasťou faktúra č. 2310169 zo dňa 12.01.2023 v sume 314,04 EUR. ZFK na doklade vykonaná. Zmluva za uvedené obdobie nebola predložená. Podľa dostupných informácií z webovej stránky kontrolovaného subjektu bola faktúra uhradená pravdepodobne na základe kúpnej zmluvy uzatvorenej dňa 30.08.2012 s platnosťou na dobu neurčitú. Rámcová dohoda na základe verejnej súťaže bola uzatvorená až dňa 23.05.2023 s platnosťou od 01.06.2023 do 31.12.2023.
- **Platobný poukaz zo dňa 13.01.2023**, v sume 514,16 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup potravín. Súčasťou faktúra č. 123004947 zo dňa 12.01.2023 v sume 514,16 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: súčasťou predloženého platobného poukazu nie je objednávka. Kontrolovaný subjekt nemá podľa dostupných informácií z webovej stránky za uvedené obdobie uzatvorenú žiadnu zmluvu s predmetnou spoločnosťou. Kontrolovaný subjekt nevie určiť na základe akého právneho

dôvodu došlo k uhradeniu faktúry. V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*" Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 24.01.2023**, v sume 383,65 EUR od Mária Čaklošová Ovo Centrum - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 164953 zo dňa 20.01.2023 v sume 383,65 EUR, dodacie listy 2x. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 07.02.2023**, v sume 409,75 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup rýb, mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123023539 zo dňa 03.02.2023 v sume 409,75 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predmetná zmluva nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Došlo k porušeniu § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*"

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 07.02.2023**, v sume 470,94 EUR od Marko - Martin Mikula - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č.230030 zo dňa 01.02.2023 v sume 470,94 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 13.02.2023**, v sume 325,33 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 123028308 zo dňa 09.02.2023 v sume 325,33 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predmetná zmluva nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Došlo k porušeniu § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*"

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 24.02.2023**, v sume 220,19EUR od Tatranská mliekareň a.s.- nákup mlieka a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 72306253 zo dňa 23.02.2023 v sume 220,19EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predmetná zmluva nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Došlo k porušeniu § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*"

Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 09.03.2023**, v sume 553,89 EUR od Marko - Martin Mikula - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 230087 zo dňa 02.03.2023 v sume 553,89 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: súčasťou predloženého platobného poukazu nie je objednávka. Kontrolovaný subjekt nemá podľa dostupných informácií z webovej stránky za uvedené obdobie uzatvorenú žiadnu zmluvu s predmetnou spoločnosťou. Kontrolný subjekt nevie určiť na základe akého právneho dôvodu došlo k uhradeniu faktúry. V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie....: " *Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*" Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 21.03.2023**, v sume 401,74 EUR od ATC- JR s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2301301179 zo dňa 14.03.2024 v sume 401,74 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predmetná faktúra nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- **Platobný poukaz zo dňa 05.04.2023**, v sume 183,48 EUR od Tatranská mliekareň a.s.- nákup mlieka a mliečnych výrobkov. Súčasťou faktúra č. 72310670 zo dňa 31.03.2023 v sume 183,48 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie: Predmetná zmluva nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Došlo k porušeniu § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

V prípade, ak došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tak išlo v zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka o bezdôvodné obohatenie.....: "*Bezodôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*" Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** - ustanovení §31 ods.1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“

- **Platobný poukaz zo dňa 26.05.2023**, v sume 665,93 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mäsa a potravín. Súčasťou faktúra č. 123118863 zo dňa 25.05.2023 v sume 665,93 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 07.09.2023**, v sume 598,40 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mäsa, vajec a potravín. Súčasťou faktúra č. 123214899 zo dňa 07.09.2023 v sume 598,40 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 12.09.2023**, v sume 645,31 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov a potravín. Súčasťou faktúra č. 123219239 zo dňa 12.09.2023 v sume 645,31 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 14.09.2023**, v sume 458,17 EUR od DMJ MARKET s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2315551 zo dňa 14.09.2023 v sume 458,17 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 05.12.2023**, v sume 577,67 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mliečnych výrobkov, mäsa a potravín. Súčasťou faktúra č. 123296213 zo dňa 05.12.2023 v sume 577,67 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 19.12.2023**, v sume 453,42 EUR od Mária Čaklošová- OVO Centrum - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 166679 zo dňa 19.12.2023 v sume 453,42 EUR, dodacie listy 3x. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 19.01.2024**, v sume 523,40 EUR od ATC- JR s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2401300312 zo dňa 18.01.2024 v sume 523,40 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 14.02.2024**, v sume 162,50 EUR od Cimbalák s.r.o.- nákup mäsa. Súčasťou faktúra č. 2405348 zo dňa 11.02.2024 v sume 162,50 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 14.02.2024**, v sume 131,76 EUR od Cimbalák s.r.o.- nákup mäsa. Súčasťou faktúra č. 2405710 zo dňa 14.02.2024 v sume 131,76 EUR. ZFK na doklade vykonaná.

- **Platobný poukaz zo dňa 12.04.2024**, v sume 706,06 EUR od BIDFOOD Slovakia, s.r.o.- nákup mäsa a trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 124085015 zo dňa 11.04.2024 v sume 706,06 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 04.06.2024**, v sume 555,77 EUR od ATC- JR s.r.o.- nákup trvanlivých potravín. Súčasťou faktúra č. 2401302524 zo dňa 03.06.2024 v sume 555,77 EUR. ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz zo dňa 10.06.2024**, v sume 461,18 EUR od Mária Čaklošová- OVO Centrum - nákup ovocia a zeleniny. Súčasťou faktúra č. 167598 zo dňa 31.05.2024 v sume 461,18 EUR, dodacie listy 2x. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenia: Základná finančná kontrola na faktúrach nebola vykonaná v súlade s platnou právnou úpravou. Na pečiatke základnej finančnej kontroly je potrebné uvádzať aj dátum jej vykonania vedúcim zamestnancom. Predložené platobné poukazy potvrdzujú prípustnosť uvedenej finančnej kontroly v zmysle §9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Uvedený zákon bol účinný do **31.12.2015**. Platnou právnou úpravou v zmysle ktorej sa finančné operácie vykonávajú je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. **Kontrolné odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu jednotlivé platobné poukazy číslovať. Pri platobných poukazoch kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby súčasťou platobných poukazov boli podpísané a datované príjemky a dodacie listy. V zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Záver a odporúčania:

1. Základnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch vykonávať na základe platnej právnej úpravy zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. Upraviť predlohu platobných poukazov v súlade s platnou právnou úpravou, nakoľko zákon na ktorý odkazujú nie je v platnosti od roku 2015.
3. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“.
4. Faktúry uhrádzať na základe platných právnych úkonov- objednávka, zmluva/dohoda.
5. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, najmä čo sa týka zverejňovania účtovných dokladov a povinného zverejňovania uzatvorených zmlúv v Centrálnom registri zmlúv..
6. Kontrolný subjekt odporúča kontrolovanému subjektu číslovať jednotlivé platobné poukazy.
7. Dbať na dodržiavanie zákonom stanovenej lehoty, týkajúcej sa zverejňovania súhrnných správ v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Kontrola bola ukončená dňa 29.01.2025

V Humennom, február 2025

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa neprešla jazykovou úpravou -