



OBEC CHORVÁTSKY GROB

Obecný úrad Chorvátsky Grob, Nám. Josipa Andriča 17, 900 25 Chorvátsky Grob

Naša značka:
ZU 12 /2019

Vybavuje:
Hlavný kontrolór

V Chorvátskom Grobe,
dňa 29.11.2019

Vec: Správa o kontrole hospodárenia právneho subjektu ZŠ s MŠ Školská 4, Chorvátsky Grob (kontrola účtovných dokladov, kontrola pokladne, kontrola plnenia rozpočtu) za obdobie od 01.08.2018 do 31.08.2019. a kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 (Zákon o verejnom obstarávaní) pri investičných (neinvestičných) akciách právneho subjektu ZŠ s MŠ Školská 4, Chorvátsky Grob za obdobie od 01.08.2018 do 31.08.2019

V zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám správu ku kontrole na základe prijatého uznesenia č.142/2019 zo dňa 2.10.2019. a doplneného schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 .

1. Kontrola hospodárenia právneho subjektu ZŠ a MŠ Školská

a/ Kontrola pokladne od 1.8.2018 do 31.12.2018

Bola vykonaná kontrola PPD od č. 10 do čísla 22 a VPD od č.100 do čísla 186. Finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle zákona.

Bez kontrolných zistení.

b/ Kontrola pokladne od 1.1.2019 do 31.8.2019

Bola vykonaná kontrola PPD od č. 1 do čísla 29 a VPD od č.1 do čísla 140. Finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle zákona.

Bez kontrolných zistení

c/ Kontrola prijatých a odoslaných faktúr od 1.8.2018 do 31.12.2018

Bola vykonaná kontrola faktúr v rámci ZŠ a MŠ č. 145 až 349 a taktiež v rámci ŠJ od čísla 99 po 187. Finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle zákona a taktiež zverejňovanie faktúr bolo v zmysle zákona.

Kontrolné zistenia:

Faktúry od jedného dodávateľa vystavované opakovane ako dodávka tovaru alebo služieb sa musia vykonávať na základe zmluvného vzťahu – zmluvy, ktorá musí byť riadne zverejnená a účinnosť tejto zmluvy nadobúda účinnosť dňom zverejnenia. Taktiež ak predpokladaná suma poskytovaných plnení presahuje zákonné limity v zmysle zákona o verejnom obstarávaní je nutné bezodkladne spustiť proces verejného obstarávania napr. v zmysle paragrafu 117. Pri kontrole faktúr bolo zistené opakované plnenie u nasledovných dodávateľov bez zverejnených zmlúv:

1/. IDOHLAD s.r.o. – por.č. fa 333, 327, 214, 313, 303, 286, 252, 247 v celkovej výške 5.162,- EUR za servisné práce a tonery



OBEC CHORVÁTSKY GROB

Obecný úrad Chorvátsky Grob, Nám. Josipa Andriča 17, 900 25 Chorvátsky Grob

2/. NAJA I. a II. – jedná sa o dve spoločnosti, ktoré majú pomerne rovnaký predmet činnosti a majú rovnakú vlastnícku štruktúru ako a i vedenie spoločnosti. Sú dodávateľmi rovnakých služieb a to prania a žehlenia. V okolitých obciach a mestách pračky a sušičky si zakúpili na danú činnosť cca za 1000,-EUR prvotnej investície a tieto činnosti sa vykonávajú v rámci vlastnej réžie. Tento spôsob riešenia je efektívnejší a hospodárnejší. V našej obci sme za kontrolované obdobie zaplatili za uvedené služby vyše 8526,07 EUR

3/. GLOBALGASTRO s.r.o. poskytoval obedy pri výpadkoch v školskej jedálni v roku 2018 v celkovej výške 18.170, EUR bez zverejnenej zmluvy a bez verejného obstarávania.

4/. Gastro max s.r.o. Pezinok por.č. fa 96, 99, 99, 105, 110, 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 133, 143, 144, 145, 151, 152, 153, 163, 164, 172, 173, 174, 185, 186, 187, dodal tovar v celkovej výške 29.000,91 EUR. za potraviny a okrem toho spoločnosť poskytovala aj prevozy obedov.

5/. Ovocit s.r.o. por.č. fa 57, 69, 85, 95, 100, 106, 124, 125, 134, 135, 138, 139, 149, 150, 165, 170, 171, 177, 178, 183 dodal tovar v celkovej výške 7.192,58 za ovocie. Okrem iného dodáva nám ovocie aj firma Boni Fructi s.r.o.

6/. Faktúry za dodávky plynu, elektriny vychádzajú zo zmluvného vzťahu – zmlúv, ktoré tiež nie sú zverejnené a taktiež neprešli procesom verejného obstarávania.

d/ Kontrola prijatých a odoslaných faktúr 1.1.2019 do 31.8.2019

Bola vykonaná kontrola faktúr v rámci ZŠ a MŠ č. 1 až 296 a taktiež v rámci ŠJ od čísla 1 po 240. Finančná kontrola bola vykonávaná v zmysle zákona a taktiež zverejňovanie bolo v zmysle zákona.

Kontrolné zistenia:

Faktúry od jedného dodávateľa vystavované opakovane ako dodávka tovaru alebo služieb sa musia vykonávať na základe zmluvného vzťahu – zmluvy, ktorá musí byť riadne zverejnená a účinnosť tejto zmluvy nadobúda účinnosť dňom zverejnenia. Taktiež ak predpokladaná suma poskytovaných plnení presahuje zákonné limity v zmysle zákona o verejnom obstarávaní je nutné bezodkladne spustiť proces verejného obstarávania napr. v zmysle paragrafu 117. Pri kontrole faktúr bolo zistené opakované plnenie u nasledovných dodávateľov bez zverejnených zmlúv:

1/. IDOHLAD s.r.o. – por.č. fa 26, 27, 28, 62, 106, 115, 116, 117, 118, 157, 164, 165, 203, 245, 272, 307 v celkovej výške 11.063,17,- EUR za servisné práce a tonery

2/. Gastro max s.r.o. Pezinok por.č. fa 4, 5, 6, 13, 14, 15, 22, 23, 24, 31, 32, 54, 55, 56, 87, 125, 126, 139, 140, 167, 168, 194, 209, 226, 233 v celkovej výške 23.397,68 EUR. za potraviny a okrem toho spoločnosť poskytovala aj prevozy obedov.



OBEC CHORVÁTSKY GROB

Obecný úrad Chorvátsky Grob, Nám. Josipa Andriča 17, 900 25 Chorvátsky Grob

3./ JPL consulting – externé spracovávanie miezd od 6/2019 do 9/2019 zaplatila škola 5.160 EUR bez zverejnenej zmluvy a bez verejného obstarávania.

e/ Kontrola bankových výpisov od 1.8.2018 do 31.8.2019

Bola vykonaná kontrola bankových výpisov za uvedené obdobie ktorá bola veľmi rozsiahla, nakoľko sa jednalo o viac 50 stranové výpisy, kde bola vykonaná cieľená kontrola na zostatky účtov jednotlivých účtov stravníkov, ako aj inventúru miezd.

Kontrolné zistenia:

Vzhľadom na ochranu osobných údajov nemožno zverejniť konkrétne údaje preto zverejňujem iba celkovú sumu preplatiek na osobných účtoch stravníkov, ktorí po rozdelení škôl patria pod Javorovú alej od 1.9.2019. Celková suma preplatiek je 3993,77 EUR, čo je voči jednotlivým stravníkom absolútne neprípustné a tieto preplatky mali byť doriešené do konca školského roku t.j. do 30.6.2019.

Inventúra miezd bola vykonaná k 31.12.2018 a k 31.8.2019 ale vykazuje nezrovnalosti v súvislosti s plánovaným rozpočtom na rok 2019, ktorý bol schválený. Nakoľko sa jedná o osobné údaje a nie je ich možné prezentovať verejne, je zrejmé že z plánovaného rozpočtu, ktorý bol na rok 2019 navýšený a ktorý bol určený napr. na mzdy bude treba dofinancovať, nakoľko oproti plánovanému rozpočtu príde k jeho prekročeniu.

f/ Kontrola plnenia rozpočtu od 1.8.2018 do 31.12.2018

Reálnu kontrolu plnenia rozpočtu nebolo možné vykonať, nakoľko obec sa nachádzala v rozpočtovom provizóriu a samotný rozpočet bol prijatý v decembri 2018.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 (Zákon o verejnom obstarávaní) pri investičných (neinvestičných) akciách právneho subjektu ZŠ s MŠ Školská 4, Chorvátsky Grob

Kontrolné zistenia:

Na základe vykonanej kontroly boli zistené absolútne jasné porušenia zákona podľa zákona o verejnom obstarávaní v spojitosti so zákonom o povinnom zverejňovaní.

1. V kontrolovanom období nie je zverejnený ani jeden proces verejného obstarávania, jeho výsledok a ani jedna zmluva.

2. Vo vyššie uvedenej časti tejto správy sú presne uvedení dodávateľia, čísla faktúr a celkové sumy za jednotlivé obdobia ktorých dodávky tovarov a služieb mali jednoznačne prejsť procesom verejného obstarávania. U potravín pre školskú jedáleň je limit pre VO vyšší a nie je potrebné ísť celým procesom verejného obstarávania ale pre zvýšenie transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti výberu dodávateľov jednotlivých druhov potravín je odporúčané si aspoň vyžiadať cenové ponuky.

Návrhy na opatrenia:

1. Predložiť správu Školskej rade o kontrolných zisteniach.

2. Vykonať inventarizáciu majetku



OBEC CHORVÁTSKY GROB

Obecný úrad Chorvátsky Grob, Nám. Josipa Andriča 17, 900 25 Chorvátsky Grob

3. Okamžite prijať smernicu o VO a zabezpečiť okamžitú realizáciu VO na dodávané služby a tovary.
4. Prijatť smernicu o vykonávaní finančnej kontroly a plnenia zákona o rozpočtových pravidlách.
5. Zaviesť systém kontroly a doriešiť preplatky na osobných účtoch stravníkov v rámci školského polroka.
6. Vykonať audit jednotlivých platových výmerov a veľkosti úväzkov a predložiť návrh na rozpočtové opatrenia.

V zmysle doplneného plánu kontrolnej činnosti považujem túto úlohu za splnenú a ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe navrhujem aby poslanci prijali uznesenia.

Návrhy uznesení:

- 1, Zobrať na vedomie správu hlavného kontrolóra s jeho kontrolnými zisteniami, ktoré vo svojej správe uvádza ako i s návrhmi opatrení.
- 2, Predložiť Školskej rade správu s kontrolnými zisteniami.
- 3, Požiadatť Školskú radu o zaujatie stanoviska.

Ján Polák
hlavný kontrolór