

Materiál na 4. zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
dňa 20.06.2023

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Zodpovedný:

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Spracovateľ :

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

Návrh uznesenia
Dôvodová správa

1. Kontrola zverejňovania vybraných dokumentov č. 3/2023
ZŠ Beňovského
2. Kontrola zverejňovania vybraných dokumentov č. 4/2023
ZŠ Sokolíkova
3. Kontrola zverejňovania vybraných dokumentov č. 5/2023
ZŠ Pri Kríži
4. Kontrola zverejňovania vybraných dokumentov č. 6/2023
ZŠ Nejedlého
5. Návrh kontrolnej činnosti na II. polrok 2023

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

berie na vedomie

1. Kontrolu zverejňovania vybraných dokumentov č. 3/2023 - ZŠ Beňovského
2. Kontrolu zverejňovania vybraných dokumentov č. 4/2023 - ZŠ Sokolíkova
3. Kontrolu zverejňovania vybraných dokumentov č. 5/2023 - ZŠ Pri Kríži
4. Kontrolu zverejňovania vybraných dokumentov č. 6/2023 - ZŠ Nejedlého

schvaľuje

Návrh kontrolnej činnosti na II. polrok 2023

Dôvodová správa

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b)- „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“
- ods. 1 d)- „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“
- ods. 1 e)- „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“
- ods. 1 h)- „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad“
- ods. 1 i)- „plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom“

Správa
z kontroly zverejňovania vybraných dokumentov – zmluvy, objednávky
a faktúry
č. 3/2023

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Beňovského 1, Bratislava-Dúbravka
Zodpovednosť za subjekt: PaedDr. Viera Karovičová – riaditeľka školy
Účel kontroly: Preveriť zverejňovanie vybraných dokumentov - zmlúv, faktúr a objednávok v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
Kontrolu vykonal: Bc. Marián Takács, miestny kontrolór
Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsah:

1. Platné predpisy
2. Zverejňovanie vybraných dokumentov
3. Záver kontroly

1. Platné predpisy

- **Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov** (ďalej len infozákon).

§ 5a

Povinne zverejňovaná zmluva

(1) Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy^{7aa}) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

(2) Povinne zverejňovaná zmluva je aj písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba podľa § 2 ods. 3, v ktorej má štát alebo povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 výlučnú účasť alebo v ktorej majú štát a povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť alebo v ktorej majú štát a viaceré povinné osoby podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom; to neplatí, ak je zmluva uzatvorená v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii.

(3) Namiesto zmluvy uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii povinnej osoby podľa odseku 2 a namiesto zmluvy podľa § 5a ods. 5 písm. c), d), i), j), r) a s) sa zverejňuje informácia o uzatvorení takejto zmluvy; to neplatí, ak sa zmluva uzavrela s fyzickou osobou,

ktorá nie je podnikateľom. Na zverejňovanie informácie podľa prvej vety sa použijú odseky 6, 7, 9 a 14 rovnako.

(4) Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje. Rovnako sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory. Ustanovenia všeobecných obchodných podmienok sa nemusia zverejniť, ak časť obsahu povinne zverejňovanej zmluvy je určená odkazom na ne a zároveň totožné ustanovenia všeobecných obchodných podmienok boli zverejnené tou istou povinnou osobou spolu s inou povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá už nadobudla účinnosť; pri takto povinne zverejňovanej zmluve sa uvedie v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“) alebo na webovom sídle odkaz na inú povinne zverejňovanú zmluvu, ktorá už nadobudla účinnosť.

(5) Povinne zverejňovanou zmluvou nie je

a) služobná zmluva,7b)

b) pracovná zmluva a dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru;7c) povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva,

c) zmluva týkajúca sa burzových obchodov a ich sprostredkovania,

d) zmluva týkajúca sa cenných papierov alebo iných finančných nástrojov,

e) zmluva uzavieraná v pôsobnosti Slovenskej informačnej služby a Vojenského spravodajstva,

f) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie ochrany a bezpečnosti v miestach, kde sa vykonáva väzba alebo trest odňatia slobody,

g) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie potrieb cudzích zastupiteľských úradov v Slovenskej republike a zabezpečenie činnosti zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí,

h) zmluva uzavieraná v pôsobnosti Štátnej pokladnice týkajúca sa finančných a platobných služieb,

i) zmluva týkajúca sa obchodov zabezpečujúcich likviditu štátu a zmluva o zabezpečení poskytovania platobných služieb,

j) zmluva o pôžičke podľa osobitného predpisu,7ca)

k) zmluva, ktorej účelom je zabezpečenie hospodárskej mobilizácie,7cb)

l) zmluva, ktorej účelom je realizácia aktívnych opatrení na trhu práce alebo podpora zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím podľa osobitného zákona a ktorá sa uzatvára so zamestnancom, uchádzačom o zamestnanie alebo so záujemcom o zamestnanie,7cc)

m) zmluva o poskytovaní sociálnej služby, ktorá sa uzatvára s prijímateľom sociálnej služby,7cd)

n) zmluva týkajúca sa vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately uzavieraná s fyzickou osobou podľa osobitného predpisu7ce) okrem zmluvy uzavieranej s fyzickou osobou, ktorá vykonáva opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately podľa osobitného predpisu,7cf)

o) zmluva týkajúca sa prevozu alebo uskladnenia vojenského materiálu, zbraní alebo streliva uzavieraná v pôsobnosti Ministerstva obrany Slovenskej republiky, akciových spoločností v jeho zakladateľskej pôsobnosti a rozpočtových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,

p) zmluva, ktorej účelom je plnenie úloh Policajného zboru súvisiacich s bojom proti terorizmu a organizovanému zločinu, činnosťou služby kriminálnej polície, služby finančnej polície, so zaisťovaním osobnej bezpečnosti určených osôb, s ochranou objektov a so zabezpečením ochrany štátnej hranice,

q) zmluva týkajúca sa vysporiadania vlastníctva nehnuteľností do vlastníctva Národnej diaľničnej spoločnosti podľa osobitného zákona,7cg)

r) zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu7ch) a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie,7ci)

s) zmluva týkajúca sa razby mincí, medailí, žetónov alebo obdobných predmetov.

(6) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska.

(7) Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky zodpovedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením podľa prvej vety.

(8) Register je verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe; register je informačný systém verejnej správy.7d)

(9) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.7e)

(10) Ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia alebo odo dňa doručenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku.

(11) Povinná osoba a Úrad vlády Slovenskej republiky vydajú účastníkovi zmluvy na jeho požiadanie písomné potvrdenie o zverejnení zmluvy; povinná osoba a Úrad vlády Slovenskej republiky môžu vydať potvrdenie v elektronickej podobe podpísané elektronickým podpisom alebo zaručeným elektronickým podpisom podľa osobitného zákona.7f)

(12) Písomné potvrdenie podľa odseku 11 obsahuje najmä tieto údaje:

a) názov zmluvy,

b) identifikáciu účastníkov zmluvy; ak ide o osobné údaje účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby, uvedú sa osobné údaje podľa odseku 13,

c) popis predmetu zmluvy,

d) hodnotu predmetu zmluvy, ak ju možno určiť,

e) dátum uzavretia zmluvy, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,

f) dátum zverejnenia zmluvy,

g) označenie nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu,7fa) ak sa zverejnila zmluva, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností podľa osobitného predpisu.7fb)

(13) Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a o označení nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu,7fa) ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností podľa osobitného predpisu.7fb)

(14) Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.7g)

(15) Podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v registri a náležitosti informácie podľa § 5a ods. 3 ustanoví nariadenie vlády Slovenskej republiky.

(16) Povinne zverejňovanou zmluvou je aj písomná zmluva o poskytovaní služieb, ktorej účastníkom je povinná osoba, ak sa jej prostredníctvom zabezpečuje vykonávanie regulovanej činnosti v tepelnej energetike a vo vodnom hospodárstve,7h) a to aj v prípade, ak je takáto zmluva uzatvorená v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii.

§ 5b

(1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,

2. popis objednaného plnenia,

3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. dátum vyhotovenia objednávky,

6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,

7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,

2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,

3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

6. dátum doručenia faktúry,

7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

(2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g) Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

(3) Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

(4) Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník

§ 47a

Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

(2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

(3) Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nespístupňuje.

(4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa o jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

- Interný predpis VNÚTORNÁ SMERNICA O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM PODĽA ZÁKONA č. 211/2000 Z. z. v podmienkach Základnej školy Beňovského 1, Bratislava-Dúbravka
https://cloud-7.edupage.org/cloud/smernica_zakon_211_2000_ZSBen-2014.pdf?z%3ATnas2o95hpQzqah6M%2Bvjs%2Bt5Vz2kH2rjgVAXL%2FXc5UQUiC5bFj%2BKDsTPtKiFwFFX

2. Zverejňovanie vybraných dokumentov

Všetky zmluvy, objednávky a faktúry sú zverejnené na webom sídle školy:

<http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?user=zsben&pagesize=10&embedded=true>

Na základe zmeny infozákona od 31.03.2022 sa musia zmluvy povinne zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv: <https://www.crz.gov.sk/>

2.1. Povinne zverejňované zmluvy

Ku kontrole bolo predložených 9 zmlúv uzatvorených za obdobie roka 2022 a 5 zmlúv uzatvorených za aktuálny rok 2023.

Číslo zmluvy	Dodávateľ	Suma	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia na webe	Dátum zverejnenia v CRZ
01/2022	Slovak Telekom	12,00 €	18.1.2022	12.5.2022	
02/2022	KOMENSKY s.r.o.	0,00 €	30.4.2022	12.5.2022	12.5.2022
03/2022	Vladimír Jánoš - MAXI FRUIT	0,00 €	2.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
04/2022	Potraviny Kánovský s.r.o.	0,00 €	5.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
05/2022	Raninec Michal	0,00 €	5.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
06/2022	ZUŠ Egena Suchoňa	0,00 €	12.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
07/2022	Inklúzia o. z.	0,00 €	12.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
08/2022	Súkromné konzervatórium Alkana	0,00 €	16.9.2022	19.9.2022	19.9.2022
09/2022	NN Tatry - Sympatia, d.d.s.	0,00 €	6.10.2022	17.10.2022	17.10.2022

01/2023	KYBERŠIKANA, s.r.o.	768,00 €	26.1.2023	26.1.2023	26.1.2023
02/2023	DataWex s.r.o.	150,00 €	5.4.2023	12.4.2023	12.4.2023
03/2023	SOŠ Pedagogická	0,00 €	27.4.2023	2.5.2023	2.5.2023
	Úrad vlády	0,00 €	12.1.2023		7.2.2023
	MH Teplárenská holding	0,00 €	6.12.2023		17.1.2023

- Zverejnené zmluvy obsahovali všetky náležitosti podľa infozákona.
- Zmluvy boli zverejnené v lehote určenej zákonom.

Zistené nedostatky:

- V zmluvách 06, 07, 08/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy 2,40 € za jednotku a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V 2 zmluvách neboli zverejnené prílohy ako súčasť zmluvy: 02, 03/2022.

- Zmluvy s úradom vlády a dodatok k zmluve so spoločnosťou MH Teplárenská holding boli zverejnené v Centrálnom registri, ale neboli zaradené do zoznamu základnej školy s prideleným číslom v číselnom rade zoznamu zmlúv.

- V zmluvách je nesprávne uvádzaná účinnosť zmluvy, napr. „zmluva je účinná podpisom oboch strán“, čo nie je správne a je v rozpore so zákonom č. 40/1964 Zb. - *Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.*

2.2. Objednávky

K námatkovej kontrole bolo vybratých 10 objednávok vyhotovených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo obj.	Dodávateľ	Suma	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia	Poznámka
1/2023	ATC-JR, s.r.o.	1 124,47 €	12.1.2023	17.1.2023	
2/2023	Vladimír Jánoš - MAXI FRUIT	796,91 €	13.1.2022	17.1.2023	
6/2023	KROVBAU-Slovakia s.r.o.	1 152,00 €	17.1.2023	17.1.2023	
10/2023	WACHUMBA ck, s.r.o.	6 750,00 €	25.1.2023	25.1.2023	
14/2023	Raninec Michal	486,80 €	26.1.2023	26.1.2023	
15/2023	Potraviny Kanovský s.r.o.	1 064,50 €	26.1.2023	26.1.2023	
24/2023	Bonami Slovakia s.r.o.	518,00 €	31.1.2023	31.1.2023	
29/2023	ATC-JR, s.r.o.	786,48 €	10.2.2023	14.2.2023	
36/2023	UNIQUE SR s.r.o.	584,02 €	10.2.2023	14.2.2023	
53/2023	Seyfor Slovensko, a.s.	626,16 €	23.2.2023	23.2.2023	

Všetky kontrolované objednávky boli zverejnené v určenej lehote a obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

2.3. Faktúry

K námatkovej kontrole bolo vybratých 20 faktúr vystavených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo faktúry	Dodávateľ	Suma	Dátum úhrady	Dátum zverejnenia na webe	Objednávka/zmluva	Poznámka
1002	Slovak Telekom a.s.	19,99 €	10.1.2023	19.2.2023	zml. 01/2019	neskoro zverejnená
1006	Poradca podnikateľa s.r.o.	402,00 €	12.1.2023	19.2.2023	obj. 47	neskoro zverejnená
1008	ZSE Energia, a.s.	3 517,08 €	12.1.2023	19.2.2023	5100039237	neskoro zverejnená
1011	Bratislavská vodárenská spoloč	638,05 €	23.1.2023	19.2.2023	PZ00154309_001	
1013	EDUCA KIDS, s. r. o.	190,00 €	30.1.2023	21.2.2023	obj. 50	
1015	TernavSKI-SNOW ACADEMY	315,00 €	31.1.2023	21.2.2023	obj. 25	
1016	Bonami Slovakia s.r.o.	512,00 €	31.1.2023	21.2.2023	obj. 24	
1022	APRO Záhradné centrum s.r.o.	228,00 €	13.2.2023	13.3.2023	obj. 52	
1024	CMT Group s.r.o.	224,64 €	13.2.2023	13.3.2023	zml. 16/2019	
1025	Seyfor Slovensko, a.s.	626,16 €	13.2.2023	13.3.2023	obj. 53	
1026	ZSE Energia, a.s.	4 677,30 €	13.2.2023	13.3.2023	5100039237	
1028	MH Teplárenský holding, a.s.	17 366,26 €	13.2.2023	13.3.2023	660070	
1029	GastroRex, s.r.o.	614,76 €	13.2.2023	13.3.2023	obj. 7	
1030	SPP, a.s.	426,00 €	13.2.2023	13.3.2023	9100063993	
2001	ATC-JR, s.r.o.	1 124,47 €	23.1.2023	13.3.2023	obj. 1	neskoro zverejnená
2005	Vladimír Jánoš - MAXI FRUIT	2 509,85 €	13.2.2023	20.3.2023	obj. 12	neskoro zverejnená
2006	Potraviny Kanovský s.r.o.	2 723,90 €	13.2.2023	20.3.2023	obj. 15	neskoro zverejnená
2011	Eli Bro s.r.o.	430,76 €	28.2.2023	20.3.2023	obj. 39	
2012	UNIQUE SR s.r.o.	584,03 €	28.2.2023	20.3.2023	obj. 36	
2014	Michal Raninec	1 361,64 €	28.2.2023	20.3.2023	obj. 34	

Kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

Zistené nedostatky:

- Pri faktúrach 1002, 1006, 1008, 2001, 2005, 2006 nebola dodržaná lehota na zverejnenie faktúry podľa Infozákona § 5b ods. 2; „... povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

3. Záver kontroly

Základná škola, ako povinná osoba, dodržiava ustanovenia infozákona o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, s povinnosťou od 31.03.2022 zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR.

Pri kontrole zmlúv sa v troch prípadoch neuvádza suma, ktorá je v zmluve uvedená a v dvoch prípadoch neboli zverejnené prílohy ako súčasť zmluvy.

Námatkovou kontrolou faktúr bolo zistené nedodržanie lehoty na zverejnenie po úhrade faktúry.

Kontrolovaný subjekt tak v niektorých prípadoch nedôsledne aplikuje v praxi ustanovenia § 5a, 5b infozákona.

Riaditeľka školy počas výkonu kontroly prijala opatrenia na nápravu nedostatkov do budúcnosti, a to:

- Poučenie zamestnancov zodpovedných za zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na dôsledné dodržiavanie infozákona.

Odporúčania kontroly:

- Do každej zmluvy vložiť odsek o účinnosti zmluvy podľa zákona a vyžadovať od dodávateľov zapracovanie do zmlúv (podľa zákona č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv):

„Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania všetkými zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.“

- Na webovom sídle uviesť odkaz s linkom na stránku Centrálného registra zmlúv pod svojím ičom, aby sa sprehľadnila informácia o zverejnených zmluvách, nakoľko povinná osoba nemusí zmluvy zverejňovať na svojej stránke, ale je povinná zmluvu zverejniť v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR. Rovnako ako to má uvedené mestská časť na svojom webovom sídle.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené nedostatky ani porušenia právnych predpisov.

2

Správa z kontroly zverejňovania vybraných dokumentov – zmluvy, objednávky a faktúry č. 4/2023

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Sokolíkova 2, Bratislava-Dúbravka
Zodpovednosť za subjekt: Mgr. Daniela Ďurkovská – riaditeľka školy
Účel kontroly: Preveriť zverejňovanie vybraných dokumentov - zmlúv, faktúr a objednávok v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
Kontrolu vykonal: Bc. Marián Takács, miestny kontrolór
Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsah: 1. Platné predpisy
2. Zverejňovanie vybraných dokumentov

3. Záver kontroly

1. Platné predpisy

.....vid' správa č.3/2023

- Interný predpis Smernica č. 004/2015 O zabezpečení realizácie slobodného prístupu k informáciám na Základnej škole Sokolíkova 2, 841 02 Bratislava

<https://www.zssokolikova.sk/docs/zssokolikova-smernica-o-zabezpeceni-realizacie-slobodneho-pristupu-k-informaciam.pdf>

2. Zverejňovanie vybraných dokumentov

Všetky zmluvy, objednávky a faktúry sú zverejnené na webom sídle školy:

<http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?user=zssok&pag>

Na základe zmeny infozákona od 31.03.2022 sa musia zmluvy povinne zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv: <https://www.crz.gov.sk/>

2.1. Povinne zverejňované zmluvy

Ku kontrole bolo predložených 8 zmlúv uzatvorených za obdobie roka 2022 a 6 zmlúv uzatvorených za aktuálny rok 2023.

Číslo zmluvy	Dodávateľ	Suma	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia webe	Dátum zverejnenia v CRZ
01/2022	Ing. Fábry Milan	360,00 €	3.1.2022	13.1.2022	-----
02/2022	Nadácia Pontis	942,00 €	30.1.2022	31.1.2022	-----
03/2022	Copy Office	0,00 €	31.3.2022	31.3.2022	-----
04/2022	Bratislavská Teplárenská, a. s.	0,00 €	31.3.2022	31.3.2022	-----
05/2022	Z+M group, a. s.	0,00 €	29.4.2022	29.4.2022	29.4.2022
06/2022	Generali Poistovňa, a. s.	92,52 €	6.6.2022	8.6.2022	8.6.2022
07/2022	Trimel, s. r. o.	60,00 €	31.8.2022	31.8.2022	31.8.2022
08/2022	HLZ, s. r. o.	0,00 €	13.12.2022	20.12.2022	20.12.2022
01/2023	Slovak Telekom	0,00 €	3.3.2023	7.3.2023	8.3.2023
02/2023	MH Teplárenská holding, a. s.	0,00 €	21.3.2023	21.3.2023	11.4.2023
03/2023	Shenker, s. r. o.	0,00 €	29.3.2023	30.3.2023	30.3.2023
04/2023	Úrad vlády SR	0,00 €	4.4.2023	2.5.2023	2.5.2023
05/2023	NEXINEO s. r. o.	489,60 €	28.4.2023	4.5.2023	4.5.2023
06/2023	Národný inštitút vzdelávania	0,00 €	18.5.2023	18.5.2023	18.5.2023

- Zverejnené zmluvy obsahovali všetky náležitosti podľa infozákona.

- Zmluvy boli zverejnené v lehote určenej zákonom.

Zistené nedostatky:

- V zmluve 03/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy 2 x 9,99 € a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- Dodatok 04/2022 nie je kompletne zverejnený – je naskenovaná a zverejnená len prvá strana dodatku a aj to vo forme obrázku.
- V zmluve 05/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy paušál vo výške 42 € a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť. Ďalej nie je zverejnená príloha č. 1, ako súčasť zmluvy.
- V zmluvách je nesprávne uvádzaná účinnosť zmluvy napr. „zmluva je účinná podpisom oboch strán“, čo nie je správne a je v rozpore so zákonom č. 40/1964 Zb. - *Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.*

2.2. Objednávky

K námatkovej kontrole bolo vybratých 10 objednávok vyhotovených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo obj.	Dodávateľ	Suma	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia	Poznámka
1	Petrovics Ján	167,00 €	10.1.2023	12.1.2023	
3	AITEC, s. r. o.	69,00 €	24.1.2023	7.2.2023	
8	Seminaria, s. r. o.	64,00 €	8.2.2023	9.2.2023	
14	Ptáček veľkoobchod a. s.	290,00 €	1.3.2023	7.3.2023	
15	Seminaria, s. r. o.	71,10 €	6.3.2023	7.3.2023	
17	CK Slniečko s. r. o.	1 950,00 €	14.3.2023	16.3.2023	
24	Zeleň Slovakia, s. r. o.	1 982,00 €	24.4.2023	24.4.2023	
28	Mária Černá	2 000,00 €	4.5.2023	4.5.2023	
31	Ing. Petrák Martin	280,00 €	4.5.2023	11.5.2023	
35	NO EDULAB	2 500,00 €	18.5.2023	18.5.2023	

Všetky kontrolované objednávky boli zverejnené v určenej lehote a obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

2.3. Faktúry

K námatkovej kontrole bolo vybratých 20 faktúr vystavených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo faktúry	Dodávateľ	Suma	Dátum úhrady	Dátum zverejnenia	Objednávka/zmluva	Poznámka
01/2023	Euro Trading	58,80 €	9.1.2023	2.3.2023	zml. 94/2018	neskoro zverejnená
02/2023	Slovak Telekom	47,58 €	4.1.2023	2.3.2023	zml. 149/2021	neskoro zverejnená
03/2023	Inštitút bezpečnosti práce	36,00 €	9.1.2023	2.3.2023	zml. 95/2018	neskoro zverejnená
04/2023	Petrovics Ján	12,90 €	19.1.2023	2.3.2023	obj. 2	neskoro zverejnená
05/2023	Z+M group, a. s.	215,07 €	9.1.2023	2.3.2023	zml. 05/2022	neskoro zverejnená
06/2023	MH Teplárenský holding	13 800,00 €	17.1.2023	2.3.2023	zml. 4/2022	neskoro zverejnená
07/2023	Slovak Telekom	70,12 €	9.1.2023	2.3.2023	zml. 149/2021	neskoro zverejnená
09/2023	ZSE Energia	9 379,91 €	27.2.2023	2.3.2023	zml. 11/2010	
10/2023	Z+M group, a. s.	183,62 €	9.1.2023	2.3.2023	zml. 05/2022	neskoro zverejnená
11/2023	Petrovics Ján	166,80 €	12.1.2023	2.3.2023	obj. 1	neskoro zverejnená
30/2023	Slovak Telekom	81,99 €	10.2.2023	2.3.2023	zml. 149/2021	

31/2023	MH Teplárenský holding	11 990,00 €	16.2.2023	2.3.2023	zml. 4/2022
32/2023	WebHouse	14,28 €	16.2.2023	2.3.2023	obj. 13
33/2023	UPC Broadband	30,70 €	16.2.2023	2.3.2023	zml. 91/2018
34/2023	MECK	109,00 €	16.2.2023	2.3.2023	obj. 9
35/2023	Dr. Jozef RAABE	48,85 €	23.2.2023	2.3.2023	obj. 10
36/2023	CK Slniečko	4 650,00 €	20.2.2023	9.3.2023	obj. 145
37/2023	MH Teplárenský holding	9 390,54 €	23.2.2023	9.3.2023	zml. 4/2022
38/2023	BVS	953,02 €	27.2.2023	9.3.2023	zml. 137/2020
39/2023	Dr. Jozef RAABE	48,85 €	27.2.2023	9.3.2023	obj. 11

Kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

Zistené nedostatky:

- Pri faktúrach uhradených v mesiaci január nebola dodržaná lehota na zverejnenie faktúry podľa Infozákona § 5b ods. 2: „... povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

3. Záver kontroly

Základná škola, ako povinná osoba, dodržiava ustanovenia infozákona o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, s povinnosťou od 31.03.2022 zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR.

Pri kontrole zmlúv sa neuvádza suma, ktorá je v zmluve uvedená, a v jednom prípade je zmluva naskenovaná nesprávne a neúplne.

Námatkovou kontrolou faktúr bolo zistené nedodržanie lehoty na zverejnenie po úhrade faktúry.

Kontrolovaný subjekt tak v niektorých prípadoch nedôsledne aplikuje v praxi ustanovenia § 5a, 5b infozákona.

Riaditeľka školy počas výkonu kontroly prijala opatrenia na nápravu nedostatkov do budúcnosti, a to:

- **Poučenie zamestnancov zodpovedných za zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na dôsledné dodržiavanie infozákona.**

Odporúčania kontroly:

- Do každej zmluvy vložiť odsek o účinnosti zmluvy podľa zákona a vyžadovať od dodávateľov zapracovanie do zmlúv (podľa zákona č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv):

„Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania všetkými zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR“.

- Na webovom sídle uviesť odkaz s linkom na stránku Centrálného registra zmlúv pod svojím ičom, aby sa sprehľadnila informácia o zverejnených zmluvách, nakoľko povinná osoba nemusí zmluvy zverejňovať na svojej stránke ale je povinná zmluvu zverejniť v Centrálnom registri

zmlúv vedenom Úradom vlády SR. Rovnako ako to má uvedené mestská časť na svojom webovom sídle.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené nedostatky ani porušenia právnych predpisov.

3

Správa z kontroly zverejňovania vybraných dokumentov – zmluvy, objednávky a faktúry č. 5/2023

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Pri kríži 11, Bratislava-Dúbravka
Zodpovednosť za subjekt: RNDr. Iveta Šteliarová – poverená riadením školy
Účel kontroly: Preveriť zverejňovanie vybraných dokumentov - zmlúv, faktúr a objednávok v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
Kontrolu vykonal: Bc. Marián Takács, miestny kontrolór
Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsah:

- 1. Platné predpisy**
- 2. Zverejňovanie vybraných dokumentov**
- 3. Záver kontroly**

1. Platné predpisy

.....viď správa č.3/2023

- Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám O SLOBODNOM PRÍSTUPE K INFORMÁCIÁM PODĽA ZÁKONA č. 211/2000 Z. z.
<https://www.prikrizi.sk/wp-content/uploads/2023/06/Interna-smernica-o-slobodnom-pristupe-k-info-8.pdf>

Zistené nedostatky:

Interná smernica bola vydaná v roku 2007, aktualizovaná bola v roku 2008. Interná smernica nie je aktuálna, nakoľko infozákon bol za toto obdobie novelizovaný 14-krát. Smernicu je potrebné aktualizovať podľa platného znenia zákona 211/2000 Z. z. Neobsahuje napr. povinne zverejňované informácie podľa nových paragrafov 5a a 5b, povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, a iné.

2. Zverejňovanie vybraných dokumentov

Všetky zmluvy, objednávky a faktúry sú zverejnené na webom sídle školy:

<https://www.prikrizi.sk/zmluvy-faktury-objednavky-2/>

Na základe zmeny infozákona od 31.03.2022 sa musia zmluvy povinne zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv: <https://www.crz.gov.sk/>

2.1. Povinne zverejňované zmluvy

Ku kontrole bolo predložených 23 zmlúv uzatvorených za obdobie roka 2022 a 3 zmluvy uzatvorené za aktuálny rok 2023.

Číslo zmluvy	Dodávateľ	Suma	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia na webe	Dátum zverejnenia v CRZ	Poznámka
01/2022	Majster Papier	0,00 €	3.12.2021	9.2.2022	21.11.2022	
02/2022	ATC-JR, s.r.o.	0,00 €	7.3.2022	8.3.2022	-----	
03/2022	MPD Group s.r.o.	1 747,75 €	30.3.2022	31.3.2022	-----	
04/2022	Unique SR s.r.o.	0,00 €	31.3.2022	31.3.2022	-----	
05/2022	Lanikova Group, s.r.o.	82,80 €	23.6.2022	24.6.2022	24.6.2022	*
06/2022	RAJO s.r.o.	0,00 €	20.7.2022	20.7.2022	20.6.2022	*
07/2022	Miroslav Rusin	35,88 €	20.7.2022	20.7.2022	20.6.2022	*
08/2022	MABONEX SLOVAKIA, spol. s r.o.	52 155,65 €	22.7.2022	22.7.2022	22.7.2022	*
09/2022	Regulaterm spol. s r.o.	462,00 €	22.8.2022	23.8.2022	23.8.2022	*
10/2022	TRIMEL s.r.o.	0,00 €	7.9.2022	12.9.2022	12.9.2022	*
11/2022	Miroslav Rusin	35,88 €	8.9.2022	12.9.2022	12.9.2022	*
12/2022	International House Bratislava	0,00 €	8.9.2022	13.9.2022	13.9.2022	*
13/2022	Stredná odborná škola pedagogi	0,00 €	31.8.2022	13.9.2022	13.9.2022	*
14/2022	Maxi Fruit	39 542,60 €	19.9.2022	19.9.2022	19.9.2022	*
15/2022	Úrad vlády Slovenskej republik	0,00 €	7.9.2022	23.9.2022	21.12.2022	
16/2022	MIRAN	36 580,00 €	28.9.2022	28.9.2022	28.9.2022	*
17/2022	PLATINO spol. s r.o.	4 734,75 €	5.10.2022	5.10.2022	5.10.2022	
18/2022	FKP Bratislava	427,50 €	27.10.2022	27.10.2022	27.10.2022	*
19/2022	Majster Papier	28 384,00 €	21.11.2022	23.11.2022	23.11.2022	*
20/2022	SPP, a. s.	0,00 €	16.12.2022	19.12.2022	19.12.2022	*
21/2022	SPP, a. s.	0,00 €	16.12.2022	19.12.2022	19.12.2022	*
22/2022	SPP, a. s.	0,00 €	16.12.2022	19.12.2022	19.12.2022	*
23/2022	Seyfor Slovensko, a. s.	0,00 €	21.12.2022	28.12.2022	28.12.2022	*
01/2023	Západoslovenská distribučná, a. s.	0,00 €	30.1.2023	1.2.2023	1.2.2023	*
02/2023	MPD Group s.r.o.	3 616,83 €	31.1.2023	1.2.2023	1.2.2023	*
03/2023	Campania s.r.o.	0,00 €	24.3.2023	24.3.2023	24.3.2023	

* Zmluvy zverejnené v CRZ nesprávne, namiesto odberateľ sa ZŠ uvádza ako dodávateľ.

Zistené nedostatky:

- Od dátumu 31.03.2022, kedy nastala zmena v infozákone a škola má zverejňovať zmluvy aj v Centrálnom registri zmlúv, boli zverejnené len dve zmluvy. Ostatných 19 zmlúv bolo

zverejnených len na webovej stránke školy, čo je v rozpore s infozákonom a zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, § 47a - účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv, ods. 4) „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.“

Opatrenie:

- Základná škola má uzatvorenú zmluvu o dielo č. 215_2022 v škole vedenú pod číslom 10/2022 zo dňa 7.9.2022 so spoločnosťou Trimel s. r. o., kde na základe článku č. 1, ods. 1.1.2. sa spoločnosť Trimel s. r. o. zaväzuje zverejňovať zmluvy na webovom sídle základnej školy a zároveň v Centrálnom registri zmlúv podľa zákona („ods. 1.1.2. Počas platnosti zmluvy budú dodávateľom poskytované aj nasledovné služby: a) zverejňovanie dokladov dodávateľských faktúr a objednávok na www stránke objednávateľa a zverejňovanie zmlúv na www stránke objednávateľa a na Centrálnom registri zmlúv (CRZ)“).

Na základe danej zmluvy je potrebné, aby škola reklamovala práce a žiadala kompenzácie za nedodržanie zmluvy a zároveň žiadala prípadné náhrady škody z možných súdnych konaní o určenie neplatnosti zmlúv, ktoré neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Stanovisko RNDr. Ivety Šteliarovej (zaslané dňa 09.06.2023):

Povinne zverejňovanie zmlúv: všetky vami identifikované zmluvy v bode 2.1. boli v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňované v Centrálnom registri zmlúv. Dôvod prečo ste ich hneď nemohli nájsť je ten, že došlo k technickej chybe (chybnému nastaveniu zo strany dodávateľa softvéru), ktorá bola však následne odstránená, ale po dohode s dodávateľom softvéru sme už zmluvy nezverejnili opätovne, nakoľko by došlo k duplicitě zverejnených zmlúv. Chceme len podotknúť, že táto situácia nespôsobila, že by zmluvy neboli zverejnené, čiže sme si splnili povinnosť danú nám zákonom, ale boli zverejnené v zlej pozícii ako „P“. Ku dnešnému dňu sú všetky zmluvy zverejnené správne – v pozícii „V“.

Stanovisko kontroly:

Kontrola stanovisko akceptuje. V prípade, že bol problém na strane dodávateľa, je potrebné žiadať kompenzáciu za neplnenie časti zmluvy. Zmluvy sú zverejnené a viditeľné ale nesprávne, lebo sa nedajú vyhľadať podľa IČO ZŠ ako odberateľa, ale ako dodávateľa, čo je pre verejnosť zmatečné pri prístupe k informáciám. Akceptujeme, že sa nedá zmluva druhýkrát zverejniť.

- V 10 zmluvách neboli zverejnené prílohy ako súčasť zmluvy:
02, 03, 04, 08, 09, 14, 16, 17, 23/2022,
02/2023.

- V zmluve 05/2022 je pri zverejnení určená suma 82,80 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy paušálne mesačne 99 € a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V zmluve 10/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy paušál za kvartál vo výške 50 € bez DPH, čo je ročne 200 € + DPH a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V zmluvách je nesprávne uvádzaná účinnosť zmluvy, napr. „zmluva je účinná podpisom oboch strán“, čo nie je správne a je v rozpore so zákonom č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.

2.2. Objednávky

K námatkovej kontrole bolo vybratých 10 objednávok vyhotovených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo obj.	Dodávateľ	Suma	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia	Poznámka
1	Kardio prevencia s. r. o.	1 230,00 €	13.1.2023	3.2.2023	
2	Telesys Slovakia spol. s. r. o.	292,92 €	2.2.2023	3.2.2023	
5	Pebecon s. r. o.	1 727,00 €	8.2.2023	13.2.2023	
7	Telesys Slovakia spol. s. r. o.	321,60 €	20.2.2023	2.3.2023	
9	Kärcher Slovakia, s. r. o.	217,00 €	2.3.2023	2.3.2023	
10	TecTake s. r. o.	237,99 €	2.3.2023	2.3.2023	
12	Grapa Media s. r. o.	1 592,00 €	2.3.2023	2.3.2023	
13	Expondo GmbH	179,00 €	2.3.2023	2.3.2023	
16	ŠEVT a. s.	443,66 €	21.4.2023	26.4.2023	
17	Wristbands s. r. o.	105,48 €	3.5.2023	3.5.2023	

Všetky kontrolované objednávky boli zverejnené v určenej lehote a obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

2.3. Faktúry

K námatkovej kontrole bolo vybratých 20 faktúr vystavených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo faktúry	Dodávateľ	Suma	Dátum úhrady	Dátum zverejnenia	Objednávka/zmluva	Poznámka
1/2023	Dolpin Central Europe, s. r. o.	37,91 €	16.1.2023	28.2.2023	zml. 29/2013	neskoro zverejnená
2/2023	JUDr. Barbora Lániková, advok	297,00 €	16.1.2023	28.2.2023		neskoro zverejnená
6/2023	Seminaria s. r. o.	39,20 €	16.1.2023	28.2.2023		neskoro zverejnená
7/2023	Orange Slovensko, a. s.	294,96 €	19.1.2023	28.2.2023	zml. 5/2019	neskoro zverejnená
8/2023	RAABE Dr. Josef Raabe Slovensko	45,26 €	19.1.2023	28.2.2023		neskoro zverejnená
9/2023	Kardio prevencia s. r. o.	1 230,00 €	23.1.2023	28.2.2023		neskoro zverejnená
16/2023	Baranovičová Eva E.T.B.	125,80 €	7.2.2023	7.3.2023	obj. 3/2023	
19/2023	Z+M servis a. s.	166,27 €	7.2.2023	7.3.2023	zml. 11/2019	
21/2023	SPP, a. s.	18 767,57 €	20.2.2023	7.3.2023	zml. 20/2022	
22/2023	Global Green spol. s. r. o.	86,40 €	13.2.2023	7.3.2023		
23/2023	František Roszkos	90,00 €	20.2.2023	7.3.2023	obj. 4/2023	
27/2023	Poradca podnikateľa, spol. s. r. o.	72,00 €	13.2.2023	7.3.2023		
28/2023	BVS, a. s.	782,14 €	20.2.2023	7.3.2023	zml. 03/2020	
29/2023	Pebecon s. r. o.	1 727,00 €	13.2.2023	7.3.2023	obj. 5/2023	

31/2023	Telesys Slovakia spol. s r. o.	292,92 €	13.3.2023	19.3.2023	obj. 2/2023	
32/2023	MPD Group s. r. o.	3 616,83 €	7.3.2023	19.3.2023	zml. 02/2023	
3002	MABONEX SLOVAKIA, spol. s r. o.	1 459,72 €	16.1.2023	28.2.2023	zml. 08/2022	neskoro zverejnená
3012	PLATINO spol. s r. o.	394,74 €	31.1.2023	28.2.2023	zml. 17/2022	
3015	Maxi Fruit	2 434,46 €	3.2.2023	7.3.2023	zml. 14/2022	neskoro zverejnená
3021	Michal Raninec	1 197,73 €	17.2.2023	7.3.2023	zml. 16/2022	

Kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

Zistené nedostatky:

- Pri faktúrach 1, 2, 6, 7, 8, 9, 3002, 3015 nebola dodržaná lehota na zverejnenie faktúry podľa Infozákona § 5b ods. 2: „... povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

Stanovisko RNDr. Ivety Šteliarovej (zaslané dňa 09.06.2023)

Povinné zverejňovanie faktúr: na základe vykonanej kontroly, bolo zistené, že 8 faktúr bolo neskoro zverejnených. K uvedenému nedostatku došlo z dôvodu práceneschopnosti ekonómky v tom čase a v súčasnosti sú všetky faktúry zverejňované v súlade s §5b ods.2 zákona 211/2000 v lehote do 30 dní od úhrady faktúry.

Stanovisko kontroly:

Kontrola stanovisko akceptuje. Je potrebné urobiť opatrenia do budúcnosti, aby bola zabezpečená zastupiteľnosť zamestnancov, ktorí budú zodpovední za zverejňovanie.

- Pri faktúrach 2, 6, 8, 9, 22, 27 nie je identifikátor s odkazom na objednávku alebo zmluvu, čo je v rozpore s infozákom § 5b písm. b) odseku 4) a 5): „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle tieto údaje: b) o faktúre za tovar, služby a práce - 4) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou; 5) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.“

3. Záver kontroly

Základná škola, ako povinná osoba, dodržiava ustanovenia infozákona o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na svojej webovej stránke, ale nedodržiava infozákon s povinnosťou od 31.03.2022 zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR. Základná škola zákonnú povinnosť podľa infozákona splnila len v troch prípadoch a v 19-tich prípadoch musíme konštatovať, že zákon nedodržala. Základná škola má uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou TRIMEL s. r. o., ktorá má za povinnosť zverejňovať zmluvy aj v Centrálnom registri zmlúv. Táto služba nie je zo strany spoločnosti TRIMEL s. r. o. vykonávaná, preto základná škola musí dané služby reklamovať u dodávateľa.

Pri kontrole zverejnených zmlúv sa v dvoch prípadoch neuvádza suma, ktorá je v zmluve uvedená.

Námatkovou kontrolou faktúr bolo zistené nedodržanie lehoty na zverejnenie po úhrade faktúry a neuvádzanie odvolávky na zmluvu, alebo objednávku.

Kontrolovaný subjekt tak v niektorých prípadoch nedôsledne aplikuje v praxi ustanovenia § 5a, 5b infozákona.

Riaditeľka školy počas výkonu kontroly prijala opatrenia na nápravu nedostatkov do budúcnosti, a to:

- Poučenie zamestnancov zodpovedných za zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na dôsledné dodržiavanie infozákona.

Odporúčania kontroly:

- Do každej zmluvy vložiť odsek o účinnosti zmluvy podľa zákona a vyžadovať od dodávateľov zapracovanie do zmlúv (podľa zákona č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv):

„Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania všetkými zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.“

- Na webové sídlo uviesť odkaz s linkom na stránku Centrálného registra zmlúv pod svojim ičom, aby sa sprehľadnila informácia o zverejnených zmluvách, nakoľko povinná osoba nemusí zmluvy zverejňovať na svojej stránke, ale je povinná zmluvu zverejniť v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR. Rovnako ako to má uvedené mestská časť na svojom webovom sídle.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené nedostatky a porušenia právnych predpisov.

4

Správa z kontroly zverejňovania vybraných dokumentov – zmluvy, objednávky a faktúry č. 6/2023

Kontrolovaný subjekt: ZŠ Nejedlého 8, Bratislava-Dúbravka
Zodpovednosť za subjekt: PaedDr. Miroslava Komorníková - riaditeľka školy
Účel kontroly: Preveriť zverejňovanie vybraných dokumentov - zmlúv, faktúr a objednávok v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
Kontrolu vykonal: Bc. Marián Takács, miestny kontrolór
Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Obsah:**
- 1. Platné predpisy**
 - 2. Zverejňovanie vybraných dokumentov**
 - 3. Záver kontroly**

1. Platné predpisy

.....vid' správa č.3/2023

- Interný predpis - SMERNICA o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach Základnej školy, Nejedlého 8, 841 02 Bratislava

<https://cloud->

[b.edupage.org/cloud/Smernica o slobodnom pristupe k informaciam Nejedleho.pdf?z%3AevV4P2r7vZdICOUznDQum5O6GJ8QlEt377Dg1T7m8fhP3b7aSqxB%2Bbe9ZyI5NoKO](https://cloud-)

2. Zverejňovanie vybraných dokumentov

Všetky zmluvy, objednávky a faktúry sú zverejnené na webom sídle školy:

<http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?pagesize=10&user=zsnejed>

Na základe zmeny infozákona od 31.03.2022 sa musia zmluvy povinne zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv: <https://www.crz.gov.sk/>

2.1. Povinne zverejňované zmluvy

Ku kontrole bolo predložených 15 zmlúv uzatvorených za obdobie roka 2022 a 6 zmlúv uzatvorených za aktuálny rok 2023.

Číslo zmluvy	Dodávateľ	Suma	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia na webe	Dátum zverejnenia v CRZ
01/2022	ESET, spol. s r. o.	0,00 €	11.1.2022	19.1.2022	-----
02/2022	Dost'bolo.sk, s. r. o.			Nezverejnená	-----
03/2022	Univerzita Komenského v BA	10,63 €	8.2.2022	19.3.2022	-----
04/2022	REVAY SUPPORT s. r. o.	400,00 €	30.5.2022	8.6.2022	9.6.2022
05/2022	Sportinstitute OZ	0,00 €	17.6.2022	24.8.2022	24.8.2022
06/2022	Sportinstitute OZ	0,00 €	17.6.2022	7.9.2022	8.9.2022
07/2022	FinQ Centrum, n. o.	0,00 €	9.9.2022	5.10.2022	5.10.2022
08/2022	Dobré jasle	2,63 €	2.9.2022	12.10.2022	12.10.2022
09/2022	VITAL - Viera, s. r. o.	0,00 €	19.9.2022	12.10.2022	12.10.2022
10/2022	Chynoradský Marian	26 947,05 €	26.9.2022	12.10.2022	12.10.2022
11/2022	MABONEX SLOVAKIA s. r. o.	32 455,17 €	1.9.2022	12.10.2022	12.10.2022
12/2022	GFservices s. r. o.	3 720,00 €	13.6.2022	15.8.2022	15.10.2022
13/2022	ZRR Nejedlého	7 243,00 €	1.12.2022	5.12.2022	5.12.2022
14/2022	TRIMEL s. r. o.	0,00 €	22.11.2022	12.12.2022	12.12.2022
15/2022	Dobré jasle	2,63 €	1.12.2022	22.12.2022	22.12.2022
01/2023	GF services facility, s. r. o.	3 400,00 €	11.1.2023	6.2.2022	6.2.2023
02/2023	REVAY SUPPORT s. r. o.	50,00 €	2.3.2023	2.3.2023	2.3.2023
03/2023	Dobré jasle	4,03 €	28.2.2023	13.3.2023	13.3.2023

04/2023	VITAL - Viera, s. r. o.	0,00 €	1.3.2023	13.3.2023	13.3.2023
05/2023	MH Teplárenská holding, a. s.	3 380,00 €	24.2.2023	30.3.2023	30.3.2023
06/2023	Osobnyudaj.sk, s. r. o.	0,00 €	20.3.2023	30.3.2023	30.3.2023

- Zverejnené zmluvy obsahovali všetky náležitosti podľa infozákona.
- Zmluvy boli zverejnené, s výnimkou jednej, v lehote určenej zákonom.

Zistené nedostatky:

- Zmluva č. 2/2022 nie je zverejnená na webe základnej školy, čo je v rozpore s infozákomom.

- V 9-tich zmluvách neboli zverejnené prílohy ako súčasť zmluvy:

04, 05, 06, 09, 10, 11, 12/2022,
01, 04/2023.

- V zmluve 09/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy 22 199 € a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V zmluve 14/2022 je pri zverejnení určená suma 0 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy paušál za kvartál vo výške 50 € bez DPH, čo je ročne 200 € + DPH a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V zmluve 14/2022 je pri zverejnení určená suma 50 €, pričom v zmluve je identifikovateľná suma počas trvania zmluvy paušál mesačne vo výške 400 € bez DPH a podľa infozákona § 5a ods. 12 písm. d) musí byť suma uvedená, ak ju možno určiť.

- V zmluvách je nesprávne uvádzaná účinnosť zmluvy, napr. „zmluva je účinná podpisom oboch strán“, čo nie je správne a je v rozpore so zákonom č. 40/1964 Zb. - *Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.*

2.2. Objednávky

K námatkovej kontrole bolo vybratých 10 objednávok vyhotovených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo obj.	Dodávateľ	Suma	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia	Poznámka
1/2023	DonDon s. r. o.	4 655,00 €	2.1.2023	12.1.2023	
2/2023	Lamitec, spol. s r. o.	1 270,42 €	19.1.2023	23.1.2023	
3/2023	GASTRO TRADE SLOBODA s. r. o.	940,80 €	19.1.2023	23.1.2023	
11/2023	CK Agentúra O.K. voľný čas spol. s r. o.	4 000,00 €	10.2.2023	25.3.2023	zverejnená neskoro
13/2023	MOŠKO Ladislav	948,00 €	6.3.2023	27.3.2023	zverejnená neskoro
14/2023	Sodor s. r. o.	1 530,00 €	6.3.2023	27.3.2023	zverejnená neskoro
17/2023	REVAY CONSULTING spol. s r. o.	634,80 €	20.3.2023	27.3.2023	
22/2023	Alena Vaculová SLOVEX	326,00 €	4.4.2023	24.4.2023	zverejnená neskoro
26/2023	alza.cz a. s.	292,51 €	12.5.2023	18.5.2023	
27/2023	REVAY SUPPORT s. r. o.	544,38 €	12.5.2023	18.5.2023	

Všetky kontrolované objednávky, okrem štyroch, boli zverejnené v určenej lehote a obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

Nedostatky:

Objednávky 11, 13, 14, 22/2023 neboli zverejnené v lehote do 10 dní ako je stanovené v infozákone.

2.3. Faktúry

K námatkovej kontrole bolo vybratých 20 faktúr vystavených v mesiacoch 1-2.2023

Číslo faktúry	Dodávateľ	Suma	Dátum úhrady	Dátum zverejnenia	Objednávka/zmluva	Poznámka
J 3/2023	VITAL - Viera, s.r.o.	1 064,36 €	23.1.2023	23.1.2023	zml. 09/2022	
4/2023	DonDon s. r. o.	4 655,00 €	16.1.2023	23.1.2023	obj. 1	
6/2023	GFservices s.r.o.	2 705,47 €	16.1.2023	23.1.2023	zml. 12/2022	
7/2023	UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o.	36,80 €	19.1.2023	23.1.2023	zml. 17/2018	
J 8/2023	Ing.Jozef Kubaský - Pekáreň u	107,60 €	27.1.2023	26.1.2023	zml. 09/2021	
9/2023	Lamitec, spol. s r.o.	1 270,42 €	23.1.2023	23.1.2023	obj. 2	
J 11/2023	VITAL - Viera, s.r.o.	664,89 €	15.2.2023	2.2.2023	zml. 09/2022	
11/2023	GastroMarket - Linorex s.r.o.	184,32 €	26.1.2023	26.1.2023	obj. 4	
J 12/2023	Ing.Jozef Kubaský - Pekáreň u	79,67 €	27.3.2023	2.2.2023	zml. 09/2021	
J 13/2023	MABONEX SLOVAKIA s.r.o.	2 178,49 €	3.2.2023	16.2.2023	zml. 11/2022	
13/2023	BVS a.s.	916,74 €	26.1.2023	26.1.2023	zml. 11/2020	
14/2023	REVAY CONSULTING spol. s r. o.	112,32 €	27.1.2023	30.1.2023	obj. 5	
15/2023	Lingea s.r.o.	236,19 €	2.2.2023	2.2.2023	obj. 6	
16/2023	REVAY CONSULTING spol. s r. o.	70,80 €	6.2.2023	6.2.2023	obj. 7	
J 17/2023	Marian Chynoradský	716,89 €	13.2.2023	16.2.2023	zml. 10/2022	
18/2023	GFservices s.r.o.	676,37 €	6.2.2023	6.2.2023	zml. 12/2022	
19/2023	GF services facility, s.r.o.	2 318,25 €	7.2.2023	6.2.2023	zml. 01/2023	
J 20/2023	StarFresh s.r.o.	179,76 €	27.2.2023	27.2.2023		
J 24/2023	VITAL - Viera, s.r.o.	1 122,28 €	27.2.2023	27.2.2023	zml. 09/2022	
27/2023	Slovenská legálna metrológia,	199,80 €	27.2.2023	27.2.2023	obj. 8	

Kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle infozákona.

Zistené nedostatky:

- Pri faktúrach J 20/2023 nie je identifikátor s odkazom na objednávku alebo zmluvu, čo je v rozpore s infozákomom § 5b písm. b) odseku 4) a 5): „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle tieto údaje: b) o faktúre za tovar, služby a práce - 4) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou; 5) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.“

3. Záver kontroly

Základná škola, ako povinná osoba, dodržiava ustanovenia infozákona o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, s povinnosťou od 31.03.2022 zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR.

Pri kontrole zverejnených zmlúv sa v troch prípadoch neuvádza suma, ktorá je v zmluve uvedená.

Námatkovou kontrolou faktúr v jednom prípade nebola uvedená odvolávka na objednávku, alebo zmluvu.

Námatkovou kontrolou zverejnených objednávok v štyroch prípadoch nebola dodržaná lehota na zverejnenie podľa infozákona.

Kontrolovaný subjekt tak v niektorých prípadoch nedôsledne aplikuje v praxi ustanovenia § 5a, 5b infozákona.

Riaditeľka školy počas výkonu kontroly prijala opatrenia na nápravu nedostatkov do budúcnosti, a to:

- **Poučenie zamestnancov zodpovedných za zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na dôsledné dodržiavanie infozákona.**

Odporúčania kontroly:

- Do každej zmluvy vložiť odsek o účinnosti zmluvy podľa zákona a vyžadovať od dodávateľov zapracovanie do zmlúv (*podľa zákona č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník, § 47a, účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv*):

„Táto zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania všetkými zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR.“

- Na webovom sídle uviesť odkaz s linkom na stránku Centrálného registra zmlúv pod svojim ičom, aby sa prehľadnila informácia o zverejnených zmluvách, nakoľko povinná osoba nemusí zmluvy zverejňovať na svojej stránke, ale je povinná zmluvu zverejniť v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR. Rovnako ako to má uvedené mestská časť na svojom webovom sídle.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené nedostatky ani porušenia právnych predpisov.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2023.**
Platné predpisy: Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., § 23 ods. 1, Zákon č. 10/1996 Z. z., § 7/3/c).
- **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na roky 2024 – 2026.**
Platný predpis: Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 písm. c).

II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola plnenia opatrení a odporúčaní na základe predchádzajúcich kontrol.**
Cieľom kontroly je preveriť plnenie opatrení a odporúčaní ku kontrolám vykonaným v roku 2022.
- **Tematické a mimoriadne kontroly na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva, na základe požiadavky starostu a z vlastného podnetu.**
Platný predpis: Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 písm. h).

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 pís. b) – „Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bol zverejnený na webovej stránke a na úradnej tabuli mestskej. V čase vypracovania materiálu na zasadnutie MZ neboli predložené žiadne pripomienky a návrhy na jeho doplnenie a zmeny.

Vypracoval: Bc. Marián Takács

V Bratislave 12. júna 2023