



OBEC LIMBACH
ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221

Naša značka: 26 /2024

Vybavuje: Polák Ján

Dátum: 19.9.2024

SPRÁVA Z KONTROLY	
Obsah:	
Označenie hlavného kontrolóra	Ján Polák
Meno a priezvisko hlavného kontrolóra/ zamestnancov / prizvaných osôb	Ján Polák
Označenie kontrolovaného subjektu	Základná škola Limbach
Cieľ kontroly	Kontrola náležitostí v zmysle zákona 211/2000 Z.z. a systému zverejňovania v zmysle ostatných legislatívnych noriem, správy o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach a ďalšie
Kontrolované obdobie	4. Kvartál 2023, 1,2 kvartál 2024
Miesto a čas vykonania kontroly	18.9.2024 7,30-18,00 19.9.2024 7,30-16,30
Predmet kontroly, legislatívna úprava, informácia o predmete kontroly	Kontrola zverejňovania objednávok, faktúr Kontrola zverejňovania správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach, kontrola opatrení Kontrolné zistenia vid'. Príloha
Dátum vyhotovenia správy	19.9.2024
Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov (dátum a podpis)	
Riaditeľka školy	

JUDr. Branislav Kalman
Starosta obce

Ján Polák
Hlavný kontrolór



Príloha: 1

Kontrolné zistenia:

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola plnenia a dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. za obdobie 4. kvartál 2023, 1. a 2. kvartál 2024 a to hlavne z dôvodu získania samostatnej právnej subjektivity od 5.9.2023 ako aj správ z predchádzajúcich období.

Kontrolné zistenia:

1, Základná škola v Limbach sa stala 5.9.2023 v zmysle § 2 vyššie uvedeného zákona povinnou osobou a

Povinné osoby

(1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.²⁾

(3) Povinnými osobami sú ďalej zdravotné poisťovne.^{2a)} Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby, ak v nich povinné osoby podľa odsekov 1 a 2 majú samostatne alebo spoločne aspoň väčšinovú priamu alebo nepriamu účasť, a ak súčasne

a) sú kontrolované povinnou osobou podľa odsekov 1 a 2, alebo

b) povinná osoba podľa odsekov 1 a 2 priamo alebo nepriamo navrhuje alebo ustanovuje viac ako polovicu členov ich riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu.

(4) Osobitný zákon môže ustanoviť povinnosť sprístupňovať informácie aj inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe.³⁾

Z čoho jej vyplýva povinnosť v zmysle

§ 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.

Následne v zmysle

§ 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.

Predchádzajúce zistenia:

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie uvedených paragrafov zákona a to aj zákona ako celku. Podľa zistených skutočností Základná škola komunikuje cez stránku - webové sídlo : <https://skolalimbach.edupage.org/>. Nie je známe iné aktuálne webové sídlo školy. Na uvedenom webe nie sú zverejňované v zmysle zákona vystavené objednávky, prijaté a vystavené faktúry, VO a taktiež na uvedenej stránke nie sú ani vytvorené odkazy na uvedené povinne zverejňované dokumenty.

Taktiež bola vykonaná komplexná kontrola na webe CRZ, kde na základe zistení nebola zverejnená žiadna zmluva. Bola vykonaná tzv. krížová kontrola na obci kde bolo zistené že je nevyhnutné okamžite konať a zabezpečiť všetky úkony na vykonanie prepisu odberateľa z obce na školu a to hlavne: voda, plyn, elektrina, telefóny, software, smetie...

Na uvedenej stránke nie sú ďalej zverejnené správy o výchovnovzdelávacej činnosti za obdobie 2019/20, 2020/21, 2021/22, 2022/23.

Dňa 7.2. 2024 bol doručený do mailu scan 7 faktúr, ktorý však nie je v súlade so zákonom a bolo mi oznámené hlásenie error systému.

Nové zistenia a nesplnené opatrenia

Bola vykonaná kontrola či boli odstránené kontrolné zistenia z predchádzajúcich správ zo dňa 18.4.2024 a 7.2.2024. a taktiež či nevznikli nové kontrolné zistenia.

Nové zistenia:

a/ Je pravidelne porušovaná lehota na zverejňovanie objednávok, ktorá je stanovená v zmysle § 5b a nie je systematicky vedená evidencia v postupnom číselnom rade /popreskakované, zdvojené a vynechané čísla/ taktiež neobsahujú prílohu skutočne vystavenej objednávky čo je závažným porušením zákona



OBEC LIMBACH

ul. SNP 55, 900 91 LIMBACH, tel.č. 033/6477 221

b/ Opakovane porušovaná lehota na zverejňovanie faktúr, ktorá je stanovená v zmysle § 5b a nie je systematicky vedená evidencia v postupnom číselnom rade /popreskakované a vynechané čísla/ taktiež neobsahujú dátum skutočne uhradenej faktúry. Obecné faktúry vystavené obcou za prekleňovacie obdobie nie sú zverejnené vôbec a ani zaplatené čo je ďalším závažným porušením zákona a dlžná suma voči obci sa vyšplhala na 39.269,67 EUR !!! Tieto faktúry neboli písomne rozporované a preto je na ne zákonný nárok.

c/ Základným a závažným porušením zákona je nezverejňovanie zmlúv na crz.gov.sk kde sú zverejnené len tri zmluvy, napriek tomu že je zrejmé že za obdobie od vzniku samostatnej právnej subjektivity do dátumu začatia kontroly ich bolo uzatvorených minimálne 15.!!! Upozorňujem na skutočnosť, že tieto zmluvy sú v zmysle zákona neplatné a neúčinné !!!

Nesplnené opatrenia :

1, Do 21.2.2024 doplniť všetky správy o výchovnovzdelávacej činnosti.

2, Bezodkladne najneskôr 14.2.2024 zrealizovať zverejňovanie povinných dokumentov spätne od 5.9.2023.

Záver

Je jasne preukázané z vyššie uvedeného, že predchádzajúce správy s kontrolnými zisteniami a návrhmi opatrení sa jednoznačne minuli účinkom aj napriek tomu že v nich bola presne uvedená citácia zákona ako aj postup a kritéria dodržiavania zákona. Právna subjektivita školy je už vyše roka od 5.9.2023 a jednotlivé zákonom stanovené postupy sa nedodržia čím dochádza nielen k nedodržiavaniu zákona ako i neplatnosti jednotlivých dokumentov.