

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 28.04.2021**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 16.12.2020

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Dôvodová správa :

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladám správu o výsledkoch kontroly HK na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od posledného plánovaného zasadnutie MsZ dňa 16.12.2020.

Správa o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Táto správa obsahuje údaje o výsledkoch kontroly a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 16.12.2020.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená **kontrola č. 05-01/2020-2021** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019, konkrétne pri:**

- kontrole č. 02/2018-2019 – Kontrola vybavovania sťažností a podnetov a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole (K02/2015)
- kontrole č. 03/2018-2019 – Kontrola plnenia a čerpania rozpočtu mesta vo vybraných rozpočtových položkách s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, činnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami
- kontrole č. 04/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaci kontrola procesov a interných noriem

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-01/2020 (HK-2705/2020-31989/2020) uvedená kontrola začala dňa 21.09.2020. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 05-01/2020 dňa 07.01.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Popis kontroly:

Hlavný cieľom kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri kontrole:

- č. 02/2018-2019 – Kontrola vybavovania sťažností a podnetov a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole (K02/2015),
- č. 03/2018-2019 – Kontrola plnenia a čerpania rozpočtu mesta vo vybraných rozpočtových položkách s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, činnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami
- č. 04/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaci kontrola procesov a interných noriem

Kontrola dodržiavania prijatých opatrení bola hlavným kontrolórom vykonaná za kontrolované obdobie roku 2019.

1. časť kontroly – kontrola č. 02/2018-2019 – Kontrola vybavovania sťažností a podnetov a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole.

Hlavný kontrolór na základe tejto informácie preveril ako sa kontrolovaný subjekt vysporiadal s opatreniami, ktoré vyplynuli zo správy o výsledkoch kontroly č. 02/2018-2019, ktoré sú pre kontrolovaný subjekt závažné. Kontrolou plnenia opatrení hlavný kontrolór preveril plnenie jednotlivých opatrení, ktoré vyplynuli zo správy o výsledkoch kontroly č. 02/2018-2019. Zároveň hlavný kontrolór svojou kontrolou preveril sťažnosti, ktoré boli zaevidované v centrálnej evidencii sťažností (ďalej ako „CES“) počas kontrolovaného obdobia 2019, pri ktorých preveril dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rozsahu zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a to v znení platnom a účinnom pre obdobie roku 2019, dodržiavanie internej smernice č. 04/2010 – prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrola vybavovania sťažností a petícií fyzických a právnických osôb v podmienkach mesta Dubnica nad Váhom v účinnosti 2.vydania (od 01.07.2017).

Hlavný kontrolór preveril uzavretie vybavenia predmetnej sťažnosti č. 03/ST/2017 a konštatuje, že na základe poskytnutej dokumentácie, kontrolovaný subjekt nedisponuje iným dokladom, okrem tých, ktoré boli poskytnuté pri preverovaní sťažnosti počas kontroly č. 02/2018-2019. Vzhľadom k tomu, že sťažovateľ informoval MsÚ, že problém, ktorý bol predmetom sťažnosti bol vyriešený zmenou znalca, kontrolovaný subjekt nepodnikal ďalšie kroky v súvislosti s uzavretím predmetnej sťažnosti tak, ako ich v zmysle opatrenia č. 1 zo správy o výsledkoch kontroly v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p uložil hlavný kontrolór.

Plnenie zvyšnej časti opatrení (opatrenie č. 1 časť B, opatrenie č. 2 v plnom rozsahu) preveril hlavný kontrolór na sťažnostiach, ktoré evidované v CES v kontrolovanom období roku 2019.

Výsledkom kontroly sťažností u kontrolovaného subjektu je nasledovné:

- sťažnosti boli chronologicky zaevidované podľa dátumu doručenia v centrálnej evidencii sťažností odborným referentom organizačných činností v súlade s ustanoveniami zapracovanými v internej smernici č. 1/2017 upravujúcu vybavovanie sťažností v kontrolovanom subjekte,
- ku každej sťažnosti bol zavedený osobitný spis, ktorý obsahoval jednotlivé doklady týkajúce sa sťažnosti (sťažnosť, oznámenie o vybavení, Zápisnica z prešetrovania sťažnosti a ďalšie doplňujúce doklady),
- sťažnosti k vybaveniu boli postúpené príslušnému oddeleniu MsÚ,
- sťažnosti boli vybavené v zákonnej lehote.

Upozornenie č.1

Kontrolou sťažností v roku 2019 hlavný kontrolór zistil, že v prípade sťažností č. 01/ST/2019, č. 03/ST/2019, 04/ST/2019 a 08/ST/2019 kontrolovaný subjekt tieto nesprávne evidoval v centrálnej evidencii sťažností aj napriek skutočnosti, keď po ich preskúmaní skonštatoval, že sa nejedná o sťažnosť podľa zákona o sťažnostiach č. 09/2010 Z.z. v z.n.p.. ale o podania, ktoré majú charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, ako i podanie, ktoré majú charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu podľa osobitného predpisu. Tieto 4 podania klasifikované ako podanie, nie sťažnosť by mali byť evidované oddelene od centrálnej evidencii sťažností, v evidencii ostatných písomností

Zároveň hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že na rovnakú skutočnosť upozornil hlavný kontrolór kontrolovaný subjekt svojim Upozornením č.1 v rámci Správy o výsledku kontroly č.02/2015 zo dňa 30.10.2015.

Odporúčanie č.1

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu dôsledne dodržiavať všetky úkony súvisiace s procesom vybavovania sťažností v súlade s platným zákonom č. 9/2010 o sťažnostiach a internou smernicou č.01/2017 (Vybavovanie sťažností a petícií fyzických a právnických osôb v podmienkach mesta Dubnica nad Váhom).

Upozornenie č. 2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že dokument viažuci sa k sťažnosti č. 02/ST/2019 - záznam o prešetroaní sťažnosti obsahuje nesprávny názov „Záznam o prešetroaní sťažnosti č. 01/ST/2019“, pričom správne malo byť „Záznam o prešetroaní sťažnosti č. 02/ST/2019“.

2. časť kontroly – kontrola č. 03/2018-2019 – Kontrola plnenia a čerpania rozpočtu mesta vo vybraných rozpočtových položkách s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, činnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami

Kontrolou plnenia opatrení hlavný kontrolór preveril ako sa kontrolovaný subjekt vysporiadal s opatreniami, ktoré vyplynuli zo správy o výsledkoch kontroly č. 03/2018-2019, ktoré sú pre kontrolovaný subjekt závažné. Zároveň hlavný kontrolór touto kontrolou opätovne preveril tie rozpočtové položky, v ktorých počas kontroly č. 03/2018-2019 došlo k zisteniu nedostatkov.

Upozornenie č. 3

Hlavný kontrolór upozorňuje, že kontrolovaný subjekt nepredložil hlavnému kontrolórovi mesta zoznam prijatých opatrení. Kontrolovaný subjekt tak nesplnil povinnosť uvedenú v Správe o výsledkoch kontroly č. 03/2018-2019, v ktorej sa uvádza, že kontrolovaný subjekt je povinný na základe výsledkov predmetnej kontroly prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam splnených opatrení hlavnému kontrolórovi v určenom termíne, v tomto prípade do 15.04.2019.

Hlavný kontrolór vybral rozpočtové položky, pri ktorých preveril dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového roku 2019 v súvislosti so spôsobom čerpania vybraných rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrola bola zameraná na nasledovné vybrané rozpočtové položky, ku ktorým si hlavný kontrolór vyžiadal všetky potrebné doklady súvisiace s rozpočtovým hospodárením:

- Položka 633 v podprograme 4.3 (tj. materiál v podprograme – DFF/kultúra)
- Položka 634 v podprograme 4.3 (tj. dopravné v podprograme – DFF/kultúra)
- Položka 637 v podprograme 4.3 (tj. služby v podprograme – DFF/kultúra)

V kontrolovanom období 2019 kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu na rok 2019 pre vybrané rozpočtové položky nasledovne:

Položka 633, podprogram 4.3

- Pri rozpočtovom hospodárení na položke 633, podprogram 4.3 neboli zistené nedostatky.

Položka 634, podprogram 4.3

- Položka bola počas roku 2019 čerpaná v rozsahu, na ktorý postačoval stav položky pri schválení rozpočtu mesta na rok 2019 na tejto položke.
- Pri rozpočtovom hospodárení na položke 634, podprogram 4.3 neboli zistené nedostatky.

Položka 637, podprogram 4.3:

- Pri rozpočtovom hospodárení na položke 637, podprogram 4.3 boli zistené nedostatky.
 - o v období do vykonania 1. zmeny na tejto položke (tj. do 30.03.2019) nebola položka čerpaná.
 - o v období od vykonania 1. zmeny do vykonania 2.,3, a 4. zmeny rozpočtu na tejto položke (tj. od 31.03.2019 do 29.9.20219) bola položka čerpaná vo vyššej výške, preto zostatok na položke pred vykonaním druhej, tretej a štvrtej zmeny rozpočtu na položke po zohľadnení všetkých pohybov na položke bol záporný. Zostatok na položke po vykonaní 5. zmeny rozpočtu a po zohľadnení všetkých pohybov na položke bol kladný.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §12 ods.2 a 3 v súčinnosti s §14ods. 1 a 2 zákona č. 583/2014 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v spojení s ustanoveniami ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v platnom znení, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, v priebehu rozpočtového roka v prípade potreby vykonáva zmeny rozpočtu, ktoré schvaľuje orgán obce podľa osobitného predpisu, a to rozpočtovými opatreniami s využitím príslušných kompetenčných pravidiel orgánov obce, ktoré si obec určila.

Kontrolovaný subjekt reálne použil rozpočtové prostriedky pred vykonaním zmeny rozpočtu v potrebnom rozsahu, čím došlo k neschválenému prečerpaniu rozpočtovej položky.

Zhrnutie:

Kontrolovaný subjekt nesplnil uvedenú časť opatrenia č. 1 v časti A. a B (v rovnakom rozsahu aj opatrenie č. 3 a 4) a časť opatrenia č. 2 v časti A. vyplývajúcich zo Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2018-2019, nakoľko pri kontrole č. 05-01/2020 boli zistené opakované nedostatky.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedenú časť opatrenia č. 1 v časti C (v rovnakom rozsahu aj opatrenie č. 3 a 4), keď poučil zodpovedných zamestnancov – správcov rozpočtových kapitol o potrebe dodržiavať pravidlá v rozsahu bodu A. a B. opatrenia č. 1 (v rovnakom rozsahu aj opatrenia č. 3 a 4) vyplývajúcich zo Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2018-2019.

Kontrolovaný subjekt splnil uvedenú časť opatrenia č. 2 v časti B vyplývajúceho zo Správy o výsledkoch kontroly č. 03/2018-2019, nakoľko pri kontrole č. 05-01/2020 nebolo zistené nesprávne uvádzanie údajov mesta Dubnica nad Váhom v prípade transakcií medzi členskými štátmi EÚ pri realizovaní finančných operácií.

3. časť kontroly - Kontrola č. 04/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiacia kontrola procesov a interných noriem

Hlavný kontrolór na základe písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z kontroly č. 04/2018-2019 preveril ako sa kontrolovaný subjekt vysporiadal s opatreniami, ktoré vyplynuli zo správy o výsledkoch kontroly č. 04/2018-2019, ktoré sú pre kontrolovaný subjekt záväzné:

Kontrolovaný subjekt splnil časť opatrenia č. 1 v časti A, keď zabezpečil informatívne doplnenie údajov o PHZ k predmetným zákazkám:

- zákazka č. 4 uvedená v súhrnej správe za 2.štvrtrok 2017
- zákazka č. 2 a zákazka č. 3 uvedená v súhrnej správe za 3.štvrtrok 2017

Kontrolovaný subjekt splnil časť opatrenia č. 2 v časti A, keď zabezpečil informatívne doplnenie údajov o bežnej dostupnosti k predmetným zákazkám:

- zákazka č. 4 a zákazka č. 5 uvedené v súhrnej správe za 2.štvrtrok 2017
- zákazky č. 1 – č. 4 uvedené v súhrnej správe za 3.štvrtrok 2017
- zákazka č. 2 a zákazka č. 4 uvedené v súhrnej správe za 4.štvrtrok 2017

Kontrolu plnenia opatrení, ktoré boli prijaté ako trvalé opatrenia, hlavný kontrolór preveril na dvoch vybraných zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2019. Hlavný kontrolór tak overil dodržiavanie procesného postupu v procese verejného obstarávania pri zákazkách nízkej hodnoty v roku 2019 a dodržiavanie interného predpisu týkajúceho sa verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Hlavný kontrolór kontrolou vybraných zákaziek preveril a potvrdzuje, že kontrolovaný subjekt splnil a dodržiava plnenie opatrenia č. 1 v časti B/, opatrenia č. 2 v časti B/, opatrenia č.3 a opatrenia č. 4.

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami je verejný obstarávateľ povinný uverejňovať vo svojom profile verejného obstarávateľa v zmysle ustanovenia §117 ods.6 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. do 30 dní po skončení štvrťroka, za ktorý sa zverejňujú. Hlavný kontrolór si z profilu kontrolovaného subjektu stiahol súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou za kontrolované obdobie roku 2019 a potvrdzuje, že kontrolovaný subjekt dodržal stanovené lehoty v súvislosti s uverejnením súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou zameril na preverenie skutočností či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vyššie uvedených kontrolách.

Hlavný kontrolór touto kontrolou preveril procesný postup vybavovania sťažností a podnetov, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia stanovených v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež pravidiel, ktoré si vo svojej samosprávnej kompetencii nastavil kontrolovaný subjekt vo svojich interných predpisoch, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a procesného postupu, ktorý si kontrolovaný subjekt stanovil vo svojej internej smernici o verejnom obstarávaní. Nedostatky, na ktoré bol kontrolovaný subjekt v roku 2018-2019 v rámci týchto kontrol upozornený, boli z veľkej miery odstránené, čo je konštatované v príslušných častiach tejto správy.

Na základe výsledkov kontroly, hlavný kontrolór odporúča prijať opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. V prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	1
Počet Upozornení.	3
Počet Odporúčaní:	1

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená kontrola č. **08/2020-2021** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia vybraných uznesení MsZ mesta Dubnica nad Váhom prijatých od r. 2005 hodnotených ako „rozpracované“, resp. v stave „priebežné plnenie“**

- kontrole č. 05/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiacia kontrola procesov a interných noriem

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 08/2020 (HK-3397/2020-38644/2020) uvedená kontrola začala 09.12.2020. Cieľom kontroly bolo preveriť stav plnenia uznesení mestského zastupiteľstva mesta Dubnica nad Váhom prijatých počas zasadnutí MsZ spred roku 2018, ktoré zostali v procese rozpracovanosti resp. v sledovaní po poslednej kontrole plnenia týchto uznesení.

Počas kontroly neboli zistené žiadne nedostatky povahy kontrolného zistenia. Kontrolná činnosť bola ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 08/2020 dňa 07.01.2021.

Vzhľadom na viacstranový obsah dokumentu tejto kontroly, kontrola plnenia uznesení z MsZ prijatých od r. 2005 -2018 hodnotených v plnení ako „rozpracované“, resp. v stave „priebežné plnenie“ je súčasťou **Prílohy č. 1** k tejto Správe o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ, 16.12.2020.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení.	0
Počet Odporúčaní:	0

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2020 bola vykonaná a procesne ukončená kontrola č. **05-03/2020-2021** v kontrolovanom subjekte Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o. v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených hlavným kontrolórom mesta v roku 2019, konkrétne pri:**

- kontrole č. 05/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaca kontrola procesov a interných noriem

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov Dubina m.r.o.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 05-03/2020 (HK-3347/2020-36598/2020) uvedená kontrola začala 09.12.2020. Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 05-03/2020-2021 dňa 02.02.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Popis kontroly:

Hlavný cieľom kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených hlavným kontrolórom pri kontrole:

- č. 05/2018-2019 – Kontrola dodržiavania pravidiel verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou a s tým súvisiaca kontrola procesov a interných noriem

Kontrola dodržiavania prijatých opatrení bola hlavným kontrolórom vykonaná za kontrolované obdobie roku 2019.

Kontrolu plnenia opatrení, ktoré boli prijaté ako trvalé opatrenia, hlavný kontrolór preveril na dvoch vybraných zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2019. Hlavný kontrolór tak overil dodržiavanie procesného postupu v procese verejného obstarávania pri zákazkách nízkej hodnoty v roku 2019 a dodržiavanie interného predpisu týkajúceho sa verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolné zistenie č. 1

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať v profile v zmysle ustanovenia §117 ods.2 zákona č. 343/2015 o VO. Od 1. 1. 2019 nastala zmena v odosielaní a zverejňovaní súhrnných správ, ktoré má podľa zákona o verejnom obstarávaní povinnosť zverejňovať verejný obstarávateľ/obstarávateľ vo svojom Profile. Od uvedeného dátumu sa súhrnné správy nezverejňujú ako všeobecné dokumenty v Profile, pre všetky typy súhrnných správ bol v systéme vytvorený nový formulár.

Pri kontrole zákazky s poradovým č. 7/2019 (číslovanie na základe zoznamu zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2019, dokument 270/2020 doručený hlavnému kontrolórovi zo dňa 08.12.2020), hlavný kontrolór zistil, že danú zákazku zverejnil kontrolovaný subjekt vo svojom profile VO ako súčasť dokumentu „Súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“ za obdobie III. štvrťrok 2019. Pre obdobie 3Q 2019 kontrolovaný subjekt v tomto jednom súhrnnom dokumente zverejnil všetky zákazky, ktoré mali povinnosť byť pre tento štvrťrok zverejnené v zmysle zákona č. 343/2015 o VO v z.n.p. (zákazky v zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákazky podľa §111 zákona 343/2015 o VO v z.n.p. ako aj zákazky s nízkou hodnotou podľa §117 zákona č. 343/2015 o VO v z.n.p.).

Kontrolovaný subjekt nesplnil Opatrenie č. 1 v časti B/ vyplývajúce zo Správy o výsledkoch kontroly č. 5/2018-2019, rovnako nesplnil Opatrenie B) vyplývajúce zo zoznamu prijatých opatrení dokumentu kontrolovaného subjektu „Prijaté opatrenia na základe správy o výsledku kontroly č. 05/2018-2019, v zmysle ktorého kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenie: Zverejňovanie v profile súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5.000 eur za kalendárny štvrťrok do 30 dní po skončení tohto štvrťroka (v zmysle §117 ods.2 zákona o VO) a zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách podľa §109 a 110 s cenami vyššími ako 5.000 eur štvrťročne, a to oddelene.

Zároveň hlavný kontrolór odporučil kontrolovanému subjektu, aby povinnosti spojené s zverejňovaním súhrnných správ v zmysle § 10 ods.10, §111 ods.2 a §117 ods.6 zákona 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p. aktualizoval vo svojom internom predpise týkajúceho sa verejného obstarávania vzhľadom na skutočnosť, že posledná aktualizácia tohto interného predpisu bola 1.6.2017.

Upozornenie č.1

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že súčasťou novely zákona č. 343/2015 s účinnosťou od 1. 1. 2019, nastala aj zmena v odosielaní a zverejňovaní súhrnných správ, ktoré má podľa zákona o verejnom

obstarávaní povinnosť zverejňovať verejný obstarávateľ/obstarávateľ vo svojom Profile. Od uvedeného dátumu sa súhrnné správy nezverejňujú ako všeobecné dokumenty v Profile, pre všetky typy súhrnných správ bol v systéme vytvorený nový formulár.

Pri kontrole danej zákazky č. 1/2019 (číslovanie na základe zoznamu zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2019, dokument 270/2020 zo dňa 08.12.2020), hlavný kontrolór zistil, že kontrolovaný subjekt zverejnil všetky súhrnné správy za obdobie 1Q a 2Q 2019 vo sekcii „Všeobecné dokumenty“.

Upozornenie č.2 a odporúčanie č.2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že dokument, ktorý predstavuje test bežnej dostupnosti tovaru nie je označený ako „Test bežnej dostupnosti tovaru“ a neobsahuje dátum vykonania testu bežnej dostupnosti, preto odporúča kontrolovanému subjektu doplniť nadpis pre tento dokument a dátum zrealizovania testu bežnej dostupnosti, aby bolo preukázateľne zdokumentované, kedy bol test bežnej dostupnosti vykonaný.

Rovnako hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri každom podpise v rámci dokumentu, bolo uvedené meno a priezvisko každého podpisujúceho, aby bolo preukázateľné komu daný podpis patrí (napr. Dokument – Žiadanka – podpis riaditeľa ZPS).

Hlavný kontrolór si z profilu kontrolovaného subjektu stiahol súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou za kontrolované obdobie roku 2019.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt nedodrжал povinnosť zverejnenia súhrnnej správy podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie 3Q2019, ktorú je kontrolovaný subjekt povinný zverejniť za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, tj v tomto prípade do 30.10.2019, pričom súhrnná správa bola zverejnená 31.10.2019.

Hlavný kontrolór kontrolou súhrnných správ podľa § 117 o zákazkách s nízkymi hodnotami preveril a potvrdzuje, že kontrolovaný subjekt nesplnil Opatrenie č. 1 v časti A/ vyplývajúce zo Správy o výsledkoch kontroly č. 05/2018-2019, v zmysle ktorého kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenie: A) Dodržiavanie povinností vyplývajúcich z §111 ods.2 a §117 ods.2 v súvislosti so zverejňovaním súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami ako aj o zákazkách podlimitných s využitím ET. Prijaté opatrenie nebolo splnené zo strany kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle § 117 ods.6 povinný „uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa“.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал túto povinnosť tým, že za obdobie 3Q roku 2019 neuviedol v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami zákazku „Potraviny na prípravu stravy v zariadení“ v hodnote 42.841,71 Eur.

V zmysle zákona o VO, súhrnné správy o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5.000 Eur je verejný obstarávateľ povinný zverejňovať v profile verejného obstarávateľa štvrťročne. V tomto prípade v súvislosti so zverejňovaním súhrnných správ o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5.000 Eur hlavný kontrolór nezistil pochybenie.

Upozornenie č. 3, odporúčanie č. 3

V čase prípravy dokladov k odovzdaniu ku kontrole č. 05-03/2020-2021 zo strany kontrolovaného subjektu, kontrolovaný subjekt informoval hlavného kontrolóra, že z dôvodu dlhodobej práce neschopnosti osoby zodpovednej za proces verejného obstarávania v kontrolovanom subjekte neboli ku dňu začatia kontroly č. 05-03/2020-2021 zverejnené súhrnné správy podľa § 10 ods. 10, § 111 ods. 2 a § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní za obdobie 4Q 2019.

Na základe dohody s hlavným kontrolórom kontrolovaný subjekt zverejnil potrebné súhrnné správy dodatočne, tj. 16.12.2020. Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt o nesplnení povinnosti o zverejnení súhrnných správ informoval ešte pred začiatkom samotnej kontroly, aj keď má toto nesplnenie povahu kontrolného zistenia, hlavný kontrolór pokladá za dôležité upozorniť na tento nedostatok formou upozornenia.

V závere kontroly hlavný kontrolór odporučil kontrolovanému subjektu:

- v prípade ak kontrolovaný subjekt nerealizoval verejné obstarávanie v niektorom štvrťroku, aj napriek tomu, že nie je potrebné zverejňovať súhrnnú správu, odporúča, aby v záujme zabezpečenia transparentnosti informáciu o tom, že v danom štvrťroku nerealizoval zákazky s nízkou hodnotou zverejnil na svojom profile verejného obstarávateľa.
- nastaviť v organizácii systém zastupiteľnosti, aby sa v budúcnosti vyhol možným prípadom nedodržania povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní z titulu dodržiavania zákonných lehôt.

Záver

Hlavný kontrolór mesta sa kontrolou zameril nielen na preverenie skutočností či kontrolovaný subjekt splnil, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 05/2018-

2019, ale aj na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, dodržiavanie procesného postupu (vystavenie žiadanky, určovanie predpokladanej hodnoty zákazky, spracovanie testu bežnej dostupnosti predmetu zákazky až po samotné zverejnenie zákazky v príslušnej súhrnnej správe). Kontrole podliehal aj profil verejného obstarávateľa kontrolovaného subjektu, dodržiavanie povinností zverejňovania súhrnných správ za kontrolované obdobie 2019.

Kontrolovaný subjekt by mal zamerať zvýšenú pozornosť na nastavenie procesu a dodržiavanie povinností súvisiacich so zverejňovaním súhrnných správ vyplývajúcich zo zákona. Zároveň odporúčam kontrolovanému subjektu aktualizáciu interného predpisu týkajúceho sa verejného obstarávania, ktorý bude obsahovať aktualizované stanovovanie pravidiel a postupov v procese obstarávania jednotlivých typov zákaziek a taktiež povinnosti verejného obstarávateľa v zmysle zákona o VO.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	3
Počet Upozornení.	3
Počet Odporúčaní:	3

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2021 bola začatá **kontrola č. 01/2021** v kontrolovanom subjekte Centrum voľného času v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola nastavenia a aktuálnosti vnútorných riadiacich aktov**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času

Kontrolované obdobie: rok 2019

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 01/2021 (HK-88/2021-109/2021) uvedená kontrola začala dňa 25.01.2021. Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 01/2021 dňa 17.03.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Popis kontroly:

Predmetom kontroly bolo preveriť nastavenie systému riadenia kontrolovaného subjektu – Centra voľného času, ktorý tvoria vnútorné riadiace akty s cieľom preveriť administráciu riadiacich aktov, pravidiel ich tvorby a postup pri ich aktualizácii. Vnútorné predpisy spolu s rozhodnutiami štatutárneho orgánu školského zariadenia (riaditeľky CVČ) sú definované ako vnútorné riadiace akty školského zariadenia.

Účelom vydávania vnútorných predpisov/smerníc je určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel rôzneho charakteru podľa potrieb organizácie, definovať metódy, spôsoby, prostriedky a postupy rôznych činností vyskytujúcich sa v organizácii.

Výsledok kontroly:

Vnútorné predpisy / smernice, poriadky určujú jednotné postupy zamestnancov v príslušnej veci a musia byť v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Z hľadiska externého posúdenia sú interné predpisy podkladom pre overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému, ale sú aj jedným zo zdrojov na hodnotenie úrovne dodržiavania právnych noriem v danom subjekte.

Kontrolovaný subjekt má pravidlá pre tvorbu a vydávanie vnútorných smerníc / predpisov, ktorá zahŕňa ich prípravu, spracovanie, pripomienkovanie návrhov, schvaľovanie, podpisovanie, evidovanie a zverejňovanie upravené v samostatnej smernici pre tvorbu vnútorných predpisov - Smernica pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov pod č. 3/2016. Hlavný kontrolór počas svojej kontroly preveril dodržiavanie pravidiel vyplývajúcich z tejto smernice na aktuálne platných vnútorných predpisoch / smerniciach, poriadkoch kontrolovaného subjektu.

1. Základné vnútorné predpisy

Medzi **základné vnútorné predpisy** každého subjektu sa zaraďuje: Pracovný poriadok, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok, Registratúrny poriadok / registratúrny plán.

Počas kontroly základných vnútorných predpisov v kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1

V zmysle článku 10 ods.2-3 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ. Podpis štatutárneho orgánu je podmienkou platnosti vnútorného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie ods.2-3 článku 10 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016), keď Pracovný poriadok, Organizačný poriadok a Školský poriadok neobsahujú podpis štatutárneho orgánu CVČ ako prejav schválenia tohto poriadku.

Hlavný kontrolór zároveň upozorňuje:

- že v prípade Organizačného poriadku kontrolovaného subjektu ide zjavne o pracovnú verziu dokumentu vzhľadom k tomu, že na stranách č. 8,9 a 10 sú prečiarknuté niektoré odseky a niektoré z nich ručne prepísané.
- dokument Školský poriadok na strane 23 neobsahuje dátum prerokovania dokumentu v Pedagogickej rade a v Rade školy.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že dané dokumenty nie sú platným dokumentom, keďže vnútorný predpis, nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ.

Kontrolné zistenie č. 2

V zmysle článku 11 ods.1 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) aktualizácia vnútorných predpisov sa vykonáva s cieľom dodržania obsahového súladu vnútorného predpisu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ostatnými vnútornými predpismi.

V priebehu kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- Pracovný poriadok - VII. časť, článok 23 – Pracovné cesty, odsek 25 – uvedená výška stravného bola platná do 31.5.2018. Medzitým sa výška stravného menila 2x. Aktuálne platná výška stravného je platná od 01.07.2019.
- Pracovný poriadok – v prílohách k Pracovnému poriadku uvedené vykonanie základnej finančnej kontroly nie je v súlade s aktuálne platným znením zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:
 - o Príloha č. 4 - Cestovný príkaz – bod 6. „Vykonanie základnej finančnej kontroly..“
 - o Príloha č. 5 – Dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu – posledný odsek „Základná finančná kontrola..“
 - o Príloha č. 6 – Evidencia pracovného času odpracovanej na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti – posledný odsek „Základná finančná kontrola..“
 - o Príloha č. 7 – Evidencia pracovného času odpracovanej na základe dohody o vykonaní práce – posledný odsek „Základná finančná kontrola..“

V priebehu roku 2020 a v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 došlo k niekoľkým zmenám a novelizácii Zákonníku práce (vrátane poslednej novely v podobe Zákona č. 76/2021, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p.), preto hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať a doplniť Pracovný poriadok, resp. všetky dotknuté vnútorné predpisy v súlade s príslušnými zmenami Zákonníka práce, zosúladiť Pracovný poriadok s Organizačným poriadkom.

Upozornenie č.1, odporúčanie č.1

Hlavný kontrolór počas kontroly základných vnútorných predpisov zistil nedostatky, ktoré nemajú povahu kontrolného zistenia, ale povaha vecí si vyžaduje upozornenie, preto hlavný kontrolór uviedol upozornenie a zároveň odporučil nápravu:

- Pracovný poriadok – V. časť, čl.19 – Plat a odmeňovanie zamestnancov, ods. 30 a 31 sa zhodne odvolávajú na odsek 30 písm. e) resp. c) daného článku, pričom by malo ísť o odsek 28 písm. e) resp. c) článku 19. Hlavný kontrolór odporúča korekciu uvedených informácií.
- Pracovný poriadok – číslovanie strán celého dokumentu je nesprávne. Spočiatku číslovanie vychádza z celkového počtu strán 46, príloha č. 2 má uvedený celkový počet strán 47, posledná strana dokumentu – Oboznámenie sa v pracovných poriadkoch uvádza 47 stranu zo 47. Hlavný kontrolór odporúča uvedené nepresné informácie o číslovaní jednotlivých strán dokumentu dať do súladu.
- Hlavný kontrolór odporúča doplniť základný vnútorný predpis Pracovný poriadok v zmysle platných všeobecných právnych predpisov:
 - Pracovný poriadok – IV. časť – Pracovný čas a dovolenka, čl.18 – Dovolenka, odsek 1 – „Dovolenka nepedagogického zamestnanca, ktorý do konca príslušného roka dovŕši 33 rokov veku, je najmenej päť týždňov (25 pracovných dní)“ odporúčam aktualizovať v zmysle aktuálneho ustanovenia Zákonníka práce platného a účinného od 01.01.2020 § 103, ods. 2: „Dovolenka zamestnanca, ktorý do konca príslušného kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku, a zamestnanca, ktorý sa trvale stará o dieťa, je najmenej päť týždňov.“
- Organizačný poriadok – čl. I – Základné ustanovenia, ods.5 – odsek sa odvoláva na nesprávne číslo vyhlášky MŠ SR o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe. č. 309/2009, pričom správne má byť uvedená táto vyhláška MŠ SR pod č. 306/2009.

- Organizačný poriadok – dokument obsahuje číslovanie jednotlivých Príloh tak ako sa uvádza v čl.11 – Záverečné ustanovenia.

Číslovanie celého dokumentu Organizačný poriadok nie je správne. Spočiatku číslovanie vychádza z celkového počtu strán 28, následne jednotlivé prílohy majú uvedený celkový počet strán 27, strana 23 a 26 v číslovaní chýba a strana 25 je v číslovaní strán uvedená 2x.

Hlavný kontrolór odporúča uvedené nepresné informácie o číslovaní príloh a číslovaní jednotlivých strán dokumentu dať do súladu.

Upozornenie č. 2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že súčasťou základných organizačných noriem riaditeľky v zmysle Organizačného poriadku - čl.5 – Základné zásady, nástroje a metódy riadenia CVČ, ods.B – Základné organizačné a riadiace normy patrí aj Registratúrny plán/poriadok, ktorý nebol súčasťou predložených vnútorných predpisov ku kontrole č. 1/2021 zo strany kontrolovaného subjektu.

Prevádzkové poriadky

Kontrolovaný subjekt má v platnosti vydané 3 prevádzkové poriadky – Prevádzkový poriadok herne, Prevádzkový poriadok pri zvieratách v centre voľného času a Prevádzkový poriadok telocvične.

Všetky tri vnútorné riadiace normy sú aktuálne. Počas kontroly hlavný kontrolór zistil nasledovné pochybenie:

Kontrolné zistenie č.3, rovnaké ako v prípade kontrolného zistenia č.1

V zmysle článku 10 ods.2-3 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ. Podpis štatutárneho orgánu je podmienkou platnosti vnútorného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie ods.2-3 článku 10 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016), keď Prevádzkový poriadok pri zvieratách v centre voľného času neobsahuje podpis štatutárneho orgánu CVČ ako prejav schválenia tohto poriadku.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daný dokument nie je platným dokumentom, keďže vnútorný predpis, nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ.

Hlavný kontrolór zároveň odporúča, aby tento poriadok bol podpísaný všetkými zamestnancami CVČ, resp. aby bolo v smernici presne vymedzené pre koho je daný predpis záväzný, vzhľadom na ustanovenie článku 10 ods.1 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016), v zmysle ktorého sú predpisy záväzné pre všetkých zamestnancov, pokiaľ predpis neurčí inak.

Zostávajúce dva poriadky - Vnútorný poriadok krúžkovej činnosti a Rokovací poriadok Pedagogickej rady centra voľného času, ktoré boli predmetom tejto kontroly sú aktuálne dokumenty, podpísané štatutárnym orgánom – riaditeľkou školy.

Odporúčanie č. 2

Hlavný kontrolór v prípade vnútorného predpisu Vnútorný poriadok krúžkovej činnosti odporúča pri jeho najbližšej aktualizácii jednotlivé odkazy na prílohy prelinkovať s textom tohto vnútorného poriadku vzhľadom k tomu, že vnútorný poriadok neodkazuje na jednotlivé prílohy.

2. Organizačné normy (riadiace normy so všeobecnou platnosťou)

Po vykonaní kontroly základných organizačných a riadiacich noriem, hlavný kontrolór podrobil kontrole jednotlivé vnútorné smernice / predpisy, rozhodnutia, metodické pokyny, plány platné ku dňu výkonu kontroly v zmysle vyššie uvedeného zoznamu predložených dokumentov kontrolovaným subjektom.

Vnútorné smernice / predpisy

Všetky vydané vnútorné smernice kontrolovaného subjektu sú podpísané štatutárnym orgánom – riaditeľkou CVČ. Aktuálnosť jednotlivých vnútorných smerníc, tzn. v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi kontrolovaný subjekt zabezpečuje príslušnými dodatkami k danej vnútornej smernici.

Počas kontroly platných vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č.4

V zmysle článku 11 ods. 4-6 sa aktualizácia vnútorného predpisu vykonáva vydaním dodatku k príslušnému vnútornému predpisu. Na vypracovanie dodatku sa uplatňuje postup ako pri vypracovaní návrhu vnútorného predpisu. Dodatok vnútorného predpisu sa vydáva rovnakým postupom ako vnútorný predpis.

V zmysle článku 10 ods.2-3 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ. Podpis štatutárneho orgánu je podmienkou platnosti vnútorného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia ods.4-6 článku 11 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) a zároveň nedodržel ustanovenie ods.2-3 článku 10 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016), keď nasledujúce nižšie uvedené dodatky k vnútorným predpisom neobsahujú podpis štatutárneho orgánu CVČ ako prejav schválenia týchto dodatkov:

- Dodatok č.1 k smernici č. 2/2017 – Reprezentačné výdavky
- Dodatok č.1-3 k smernici č. 4/2017 – Cestovné náhrady
- Dodatok č.1 k smernici č. 6/2017 – Zásady vedenia pokladne
- Dodatok č. 1 k smernici č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov
- Dodatok č. 1 k smernici č. 1/2020 - Účtovný rozvrh pre subjekt verejnej správy

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daný dokument nie je platným dokumentom, keďže dodatok k vnútornému predpisu nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu resp. dodatku k vnútornému predpisu riaditeľom CVČ.

Kontrolné zistenie č.5

V zmysle článku 10 ods.1 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) vnútorné predpisy sú záväzné pre všetkých zamestnancov CVČ, pokiaľ konkrétny vnútorný predpis neurčuje inak.

V zmysle článku 9 ods.5 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) oboznámenie sa s vnútorným predpisom všetci zamestnanci potvrdzujú svojim podpisom s uvedením dňa oboznámenia príslušného vnútorného predpisu.

Hlavný kontrolór počas kontroly vnútorných predpisov zistil, že v niektorých prípadoch aj napriek uvedenej skutočnosti o jeho záväznosti pre všetkých zamestnancov CVČ priamo vo vnútornom predpise, neobsahovala príloha k vnútornému predpisu potvrdzujúca oboznámenie sa s príslušnou smernicou podpisy všetkých zamestnancov a to v nasledujúcich prípadoch:

- Smernica č. 8 – Zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek
Na úvodnej strane smernice je uvedený dosah smernice „Smernica je určená pre všetky úseky škol.zariadenia. Súčasťou smernice č. 8 nie je dokument preukazujúci oboznámenie všetkých zamestnancov CVČ s príslušnou smernicou, rovnako ani Dodatky č. 1 – č.4 k smernici č. 8 – Zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek oboznámenie sa s príslušným dodatkom neobsahujú (Dodatok č.1 a Dodatok č.2 k smernici č. 8 – Zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek), resp. oboznámenie s príslušným dodatkom nie je podpísané všetkými zamestnancami CVČ v rámci všetkých úsekov škol.zariadenia, pre ktorých je táto smernica určená.
- Smernica č. 2/2016 – Základná finančná kontrola
V zmysle čl. 9 ods.3 tejto smernice, je smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržovanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca. Príloha č.3, ktorej obsahom je oboznámenie sa so Smernicou č. 2/2016 nie je podpísaná všetkými zamestnancami CVČ, pre ktorých je táto smernica záväzná. Rovnako je tomu aj v prípade Dodatku č. 1 a Dodatku č.2 k Smernici č. 2/2016 – Základná finančná kontrola, príloha, ktorej obsahom je oboznámenie sa s príslušným dodatkom nie je podpísaná všetkými zamestnancami CVČ, pre ktorých je dodatok k tejto smernici záväzný.
- Smernica č. 8/2017 - Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok
V zmysle čl. I tejto smernice, je smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov CVČ. Príloha č.4 k tejto smernici, ktorej obsahom je oboznámenie sa so Smernicou č. 8/2017 nie je podpísaná všetkými zamestnancami CVČ, pre ktorých je táto smernica záväzná.
- Smernica č. 9/2017 - Interné podpisové vzory
V zmysle čl. III tejto smernice, ustanoveniami tejto smernice sú povinní sa riadiť všetci zamestnanci organizácie. Príloha č.1 k tejto smernici, ktorej obsahom je oboznámenie sa so Smernicou č. 9/2017, nie je podpísaná všetkými zamestnancami organizácie, pre ktorých je táto smernica záväzná.
- Smernica č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov
V zmysle čl. 20 ods.3 tejto smernice, je smernica záväzná pre všetkých zamestnancov organizácie. Príloha č. 2 k Dodatku č.1 k smernici 1/2019 Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, ktorej obsahom je oboznámenie sa s Dodatkom č. 1 k smernici 1/2019 nie je podpísaná všetkými zamestnancami organizácie, pre ktorých je tento dodatok k smernici záväzný.

V priebehu kontroly vnútorných smerníc hlavný kontrolór zistil nedostatky, ktoré nemajú povahu kontrolného zistenia, ale povaha veci si vyžaduje upozornenie, preto hlavný kontrolór uviedol upozornenie a zároveň odporučil nápravu:

Upozornenie č. 3, odporúčanie č.3

Smernica č. 2/2017- Reprezentačné výdavky

V článku 2 pod názvom Výdavky na reprezentačné a propagačné účely smernice č. 2/2017 – Reprezentačné výdavky, v časti ktorej kontrolovaný subjekt uvádza spôsoby akým môžu byť v kontrolovanom subjekte použité reprezentačné výdavky je v 9. odseku uvedené „večné dary a odmeny pri životných jubileách, narodení dieťaťa,

sobáši a pod.“ Hlavný kontrolór chce upozorniť kontrolovaný subjekt, že reprezentačné výdavky nemôžu byť použité na vyplatenie odmien v peňažnej forme pri životných jubileách, narodení dieťaťa, sobáši, finančných odmien zamestnancom.

V zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách VS a Výnosu MF SR č. MF/11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v z.n.p. vyplýva, že verejné prostriedky na reprezentáciu a propagovanie je možné výlučne iba používať (na úhradu) a nie poskytovať.

Hlavný kontrolór zároveň odporúča, aby si kontrolovaný subjekt stanovil horné limity na čerpanie reprezentačných výdavkov, nielen celkový limit vo výške schváleného rozpočtu na príslušný rok.

Hlavný kontrolór upozorňuje na nesprávne číslovanie prílohy v Dodatku č. 1 k smernici č. 2/2017 – Reprezentačné výdavky na úvodnej strane dodatku je v zozname príloh nazvaná ako Príloha č. 3 uvedená ako Príloha č. 2., čím je Príloha č.2 uvedená dvakrát.

Upozornenie č. 4, odporúčanie č.4

Smernica č. 8/2017- Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v smernici č. 8/2017 - Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok sa kontrolovaný subjekt odvoláva na nesprávne číslo zákona o slobodnom prístupe k informáciám - 211/2002 resp. 211/2001, správne číslo zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov je 211/2000.

V článku III. Zverejňovanie faktúr sa kontrolovaný subjekt odvolal na nesprávny názov Prílohy č. 2 „Tabuľka zverejňovania zmlúv“, správne označenie Prílohy č.2 je „Tabuľka zverejňovania faktúr“.

Hlavný kontrolór zároveň upozorňuje, že text smernice č. 8/2017 - Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok v článku III. Zverejňovanie faktúr je potrebné v ods.2 doplniť o ďalšie náležitosti, ktoré v zmysle § 5b, ods. 1b) predstavujú povinné údaje, ktoré povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme, a to najmä:

- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

Rovnaké náležitosti je potrebné doplniť aj do tabuľky, ktorá je súčasťou Prílohy č.2 – Tabuľka zverejňovania FA tejto smernice, vzhľadom k tomu, že ide o povinné údaje, ktoré povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle.

Text smernice č. 8/2017 - Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok v článku II. ods.5 odporúčam doplniť o ďalšie odseky „popis predmetu zmluvy“ a dátum zverejnenia zmluvy“, rovnako tak aj do tabuľky, ktorá je súčasťou Prílohy č. 1 k smernici č. 8/2017.

Text smernice č. 8/2017 - Postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv faktúr a objednávok v článku IV. Zverejňovanie objednávok odporúčam v ods.1 doplniť o informáciu, že povinná osoba zverejní povinné údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Upozornenie č. 5, odporúčanie č.5

Smernica č. 10/2017 - Smernica o evidencii dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku mesta v správe CVČ

Vzhľadom k tomu, že v priebehu roku 2020 došlo k zmene používaného účtovného programu – pôvodný systém VEMA bol nahradený novým systémom SRS, sú údaje týkajúce sa účtovného systému v smernici č. 10/2017 neaktuálne a hlavný kontrolór odporúča smernicu zaktualizovať formou dodatku.

Upozornenie č. 6, odporúčanie č.6

Smernica č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov

Hlavný kontrolór upozorňuje, že v smernici č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v článku 9, ods.2 – Doklady na účtovanie o dlhodobom majetku – sa pri definovaní postupu pri registrácii majetku uvádzajú „pracovníci oddelenia evidencie majetku“, pričom v zmysle organizačnej štruktúry CVČ samostatné oddelenie evidencie majetku v CVČ neexistuje.

Hlavný kontrolór upozorňuje, že v smernici č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v článku 9, ods.5 – Evidencia, kontrola a obeh pokladničných dokladov, pokladničný limit kontrolovaný subjekt uvádza stanovený denný limit pokladne vo výške 1.000 Eur.

Avšak v zmysle Dodatku č. 1 k smernici č. 6/2017 – Zásady vedenia pokladne s účinnosťou dodatku od 01.04.2020 v znení bodu č. 8 – má kontrolovaný subjekt stanovený denný limit pokladne na 1.900 Eur.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v smernici č. 1/2019 - Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v článku 9, ods.9 – Evidencia, kontrola a obeh ostatných neúčtovných dokladov, uvedený názov „predbežná finančná kontrola“ bol v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nahradený „základnou finančnou kontrolou“.

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu aktualizáciu vyššie uvedených nedostatkov v smernici č. 1/2019 formou dodatku.

Upozornenie č. 7, odporúčanie č.7

Smernica č. 6/2020 - O vykonaní kontroly použitia alkoholických nápojov a iných omamných a psychotropných látok

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt na nesprávne číslovanie príloh v predmetnej smernici:

- v čl. 8 – Popis postupu vykonania skúšky, ods. 8.8 je uvedená Príloha č.3, ktorá má byť Prílohou č.2
- v čl. 8 – Popis postupu vykonania skúšky, ods. 8.9 nie je uvedené číslo Prílohy a má byť prílohou č.3
- v čl. 9 – Postup pri zistení, že zamestnanec požil alkohol alebo je pod vplyvom omamnej látky alebo psychotropnej látky, ods. 9.2 a 9.3 je uvedená Príloha č.5 a má byť prílohou č.4
- Prílohou číslo 5 sú očíslované 2 prílohy – Ustanovenie kontrolnej skupiny a Oboznámenie sa zamestnancov CVČ s obsahom smernice č. 6/2020

Pokyny, rozhodnutia, metodické pokyny, plány

Kontrolné zistenie č.6, rovnaké ako v prípade kontrolného zistenia č.1

V zmysle článku 10 ods.2-3 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016) vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ. Podpis štatutárneho orgánu je podmienkou platnosti vnútorného predpisu.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie ods.2-3 článku 10 Smernice pre tvorbu a vydávanie vnútorných predpisov (3/2016), keď Vnútorný pokyn pre externých zamestnancov neobsahuje podpis štatutárneho orgánu CVČ ako prejav schválenia tohto pokynu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daný dokument nie je platným dokumentom, keďže vnútorný pokyn, nadobúda platnosť dňom účinnosti, schválenia a podpisu vnútorného predpisu riaditeľom CVČ.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že jednotlivé prílohy, ktoré sú súčasťou priloženého pokynu Vnútorný pokyn pre externých zamestnancov nie sú očíslované aj napriek k tomu, že samotný pokyn sa odvoláva na prílohu č. 1. Rozpis dozorov je v texte pokynu uvedený ako Príloha č. 1 (Úvod, Povinnosti externých zamestnancov - počas priebehu ZÚ), v rámci pokynu je ako príloha č.1 zaradený vzor vyplňania Triednej knihy.

Hlavný kontrolór odporúča dať do súladu tieto nezrovnalosti.

Upozornenie č. 8, odporúčanie č.8

Kontrolovaný subjekt je v zmysle Organizačného poriadku čl. 6 – Plánovanie sa v CVČ okrem iného zostavuje Plán kontrolnej činnosti. Hlavný kontrolór upozorňuje, že predmetom kontroly č. 01/2021 sú aktuálne platné vnútorné smernice / predpisy / pokyny / plány / rozhodnutia, ktoré hlavný kontrolór žiadal predložiť.

V prípade Plánu kontrolnej činnosti kontrolovaný subjekt predložil Plán kontrolnej činnosti pre školský rok 2019/2020.

Rovnako Plán profesijného rozvoja bol predložený pre školský rok 2019/2020.

Záver

Smernice a vnútorné predpisy podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme každého subjektu. Spracovávajú sa v zmysle príslušných zákonných ustanovení a definujú interný riadiaci a kontrolný systém príslušnej organizácie. Správne vypracované vnútorné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností osôb.

Pravidlá pre tvorbu a vydávanie vnútorných smerníc / predpisov, má kontrolovaný subjekt prehľadne upravené v samostatnej smernici pre tvorbu vnútorných predpisov. Dôraz na dodržiavanie tejto smernice napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu mnohých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 01/2021 zistené a zároveň subjekt zabezpečí aktuálnosť jednotlivých vnútorných predpisov.

Kontrolovaný subjekt prístupuje k aktualizácii jednotlivých vnútorných predpisov priebežne, s výnimkou nezrovnalostí a zistení uvedených v tejto správe.

Okrem už existujúcich vydaných interných smerníc / predpisov odporúčam kontrolovanému subjektu zamerať sa na oblasť zásad verejného obstarávania v podmienkach CVČ, oblasť sťažností, ktoré zatiaľ nie sú spracované formou vnútorného predpisu.

Na základe výsledkov kontroly zistené nedostatky hlavný kontrolór uviedol v správe v jednotlivých kontrolných zisteniach. V prípadoch, kedy si povaha vecí vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Súhrn výsledkov kontroly:
Počet Kontrolných zistení: 6
Počet Upozornení: 8
Počet Odporúčaní: 8

Bod 5:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2021 bola začatá **kontrola č. 02/2021** v kontrolovanom subjekte Dubnické múzeum, m.r.o. v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola hospodárenia subjektu s rozpočtovými prostriedkami v rozpočtovej kapitole 4, podprogram 4.5.**

Kontrolovaný subjekt: Dubnické múzeum, m.r.o.
Kontrolované obdobie: rok 2020

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 02/2021 (HK-345/2021-853/2021) uvedená kontrola začala dňa 15.02.2021. Kontrolovaný subjekt predložil doklady hlavnému kontrolórovi mesta v požadovanom rozsahu a termíne.

Kontrolná činnosť bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 02/2021 dňa 15.04.2021. Tejto správe predchádzal proces vypracovania návrhu správy, v ktorej bola poskytnutá kontrolovanému subjektu lehota na vyjadrenie námietok ku kontrolným zisteniam, lehotám uvedených v tomto návrhu správy. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nezaslal žiadne námietky k zisteniam, ani k lehotám.

Popis kontroly:

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie rozpočtového hospodárenia v samostatnej rozpočtovej organizácii mesta Dubnica nad Váhom v podprograme 4.5 – Dubnické múzeum v rozpočtovej kapitole 4 - Kultúra a kultúrne dedičstvo v priebehu rozpočtového roku, na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti, ako aj na úrovni dodržiavania opatrení Ministerstva financií súvisiacich s rozpočtovou klasifikáciou a na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a efektívnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu v kontrolovanom období. Kontrolovaným obdobím je rok 2020.

Výsledok kontroly:

Hlavný kontrolór rozdelil kontrolu na niekoľko oblastí podľa zamerania kontroly: rozpočet kontrolovaného subjektu a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, úroveň vnútorného kontrolného systému, verejné obstarávanie.

1. Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Kontrolovaný subjekt ako rozpočtová organizácia je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta Dubnica nad Váhom, v programe 4 – Kultúra a kultúrne dedičstvo, podprogram 4.5 Dubnické múzeum. Rozpočet kontrolovaného subjektu, ako súčasť rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom, bol na rok 2020 schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Dubnica nad Váhom uznesením č. 151/2020 zo dňa 12.12.2019. Kontrolovaný subjekt hospodáril s prostriedkami samostatne podľa rozpisu finančných prostriedkov schváleného rozpočtu mesta. Výška schváleného rozpočtu bežných výdavkov bola 210.295 Eur, kapitálové výdavky neboli rozpočtované. Výška schválených bežných príjmov bola vo výške 36.500 Eur.

Hlavný kontrolór svojou kontrolou preveril rozpočtové položky, pri ktorých preveril dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia počas rozpočtového roku 2020 v súvislosti so spôsobom čerpania rozpočtových položiek, ako aj so správnym zaradením a použitím ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Prehľad skutočného čerpania výdavkov a príjmov kontrolovaného subjektu k 31.12.2020 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia	
Bežné výdavky						
610	Mzdy, platy, služ.príjmy a ostatné osob.vyrov.	60.980	60.980	36.736	24.244	60,24%
620	Príspevky do poisťovní	27.830	27.830	13.372	14.458	48,05%
631	Cestovné náhrady	200	200	122	78	61,00%
632	Energie, voda, komunikácie	25.320	25.330	20.884	4.446	82,45%
633	Materiál	10.250	27.096	25.884	1.212	95,53%
634	Dopravné	100	100	46	54	46,00%
635	Rutinná a štandardná údržba	8.400	11.780	11.767	13	99,89%
637	Služby	76.885	81.804	66.354	15.450	81,11%
642	Transfery jednotlivcom a právnickým osobám	330	420	412	8	98,10%
Bežné výdavky SPOLU		210.295	235.540	175.577	59.963	74,54%
Bežné príjmy						
Bežné príjmy SPOLU		36.500	61.745	52.745	-9.000	88,66%

Úpravy rozpočtu vykonával kontrolovaný subjekt v priebehu roku formou rozpočtových opatrení, pričom jednotlivé zmeny boli kontrolovaným subjektom zapracovávané do finančných výkazov k stanoveným termínom.

Celkovo kontrolovaný subjekt vykonal 5 rozpočtových opatrení v priebehu kontrolovaného obdobia, pod číslami 20200001 – 20200005, ktoré sa týkali presunov rozpočtových prostriedkov v rámci položiek ekonomickej klasifikácie, resp. navýšenie príjmov a k nim prislúchajúcich bežných výdavkoch z titulu prijatých grantov z MK SR a Fondu na podporu umenia.

V zmysle článku 11 - Rozpočtové organizácie mesta, ods. 4 a 5 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Dubnica nad Váhom - Riaditeľ rozpočtovej organizácie môže realizovať presuny rozpočtových prostriedkov len v rámci položiek ekonomickej klasifikácie. Presuny medzi výdavkovými položkami mzdy a odvody a tovary a služby môže vykonávať len so súhlasom zriaďovateľa. O vykonaných rozpočtových opatreniach vedie rozpočtová organizácia evidenciu.

Kontrolou čerpania rozpočtových prostriedkov v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Hlavný kontrolór preveril správnosť vedenia účtovníctva v kontrolovanom subjekte, či kontrolovaný subjekt postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“). Zároveň bolo preverené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór preveril všetky predložené dodávateľské/odberateľské faktúry, objednávky, pokladničné doklady a interné doklady, na ktorých preveril správny a jednotný postup vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, čerpanie bežných výdavkov na tovary a služby. Kapitálové výdavky subjekt nečerpal.

2.1 Kontrola dodávateľských faktúr a objednávok

Hlavný kontrolór prekontroloval všetky predložené dodávateľské faktúry a objednávky. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č.1

Kontrolovaný subjekt neuplatnil správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.:

- pri faktúre č. FP20061 za miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bola použitá ekonomická klasifikácia 637012 – Poplatky a odvody, pričom správne mala byť použitá 637035 – Dane (napr. miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady).
- pri faktúre č. FP20069 za poplatok za služby verejnosti poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska bola použitá ekonomická klasifikácia 637012 – Poplatky a odvody, pričom správne mala byť použitá 637035 – Dane (napr. úhrady za služby verejnosti v oblasti rozhlasového a televízneho vysielania poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska).
- pri faktúre č. FP20217 za ubytovanie účastníkov konferencie Múzea a galérie bez bariér bola použitá ekonomická klasifikácia 637004 – Všeobecné služby Dodávateľským spôsobom, pričom správne mala byť použitá 637036 – Reprezentačné výdavky (medzi ktoré patria napr. Patria sem aj ostatné výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie).

Kontrolné zistenie č.2

V súlade s §46 ods.6 Zúčtovanie daní a poplatkov Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 345 – Ostatné dane a poplatky okrem iného účtuje aj „daň podľa osobitných predpisov“ (napr. podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.) a „poplatky v analytickom členení podľa príslušného prijímateľa poplatkov so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky“.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §46 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval:

- výmer za miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady nesprávne na účet 321 - Dodávateľia namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky na faktúre č. FP20061,
- poplatok za služby verejnosti poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska nesprávne na účet 321 - Dodávateľia namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky na faktúre č. FP20069.

Upozornenie č.1

Upozorňujem kontrolovaný subjekt, že predpis výmeru za komunálne odpady a drobné stavebné odpady ani výmer poplatkov za služby verejnosti poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska by nemali byť účtované ako faktúra (faktúra č. FP20061 a faktúra č. FP20069), keďže doklady nespĺňajú náležitosti faktúry podľa zákona § 74 ods. 1 zákona o DPH a kontrolovaný subjekt by mal účtovať o predpise záväzku voči mestu na úhradu poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady resp. voči RTVS na úhradu koncesionárskych poplatkov na ľarchu (stranu Má dať) účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a v prospech (na stranu Dal) účtu 345 - Ostatné dane a poplatky.

Zároveň upozorňujem kontrolovaný subjekt, že je potrebné nastaviť si systém kontroly splatností podobných výmerov a predpisov, ale aj dodávateľských faktúr, aby sa predišlo situácii prijatia výzvy na zaplatenie nedoplatku, resp. upomienok, čo by mohlo mať za následok porušovanie princípov hospodárnosti a efektívnosti. Odporúčam zapracovať do internej smernice týkajúcej sa obehu účtovných dokladov.

Kontrolné zistenie č. 3

V súlade s §58 ods.4 Účtovná skupina 51 - Služby Opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa na účte 513 – Náklady na reprezentáciu účelovo účtujú náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie §58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v z.n.p. a účtoval:

- nákup obedov pre účastníkov konferencie „Múzeá a galérie bez bariér 2020“ v celkovej hodnote 120,30 Eur nesprávne na nákladový účet 501 - Materiál namiesto účtu 513 – Náklady na reprezentáciu na faktúre č. FP20172.
- ubytovanie účastníkov konferencie Múzeá a galérie bez bariér v celkovej hodnote 525 Eur nesprávne na nákladový účet 518 - Služby namiesto účtu 513 – Náklady na reprezentáciu na faktúre č. FP20217.

Kontrolné zistenie č. 4

Hlavný kontrolór upozorňuje na časový nesúlad v priebehu procesu obehu dokladov v kontrolovanom subjekte, čím kontrolovaný subjekt porušuje ustanovenie §10 ods.2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p, kedy je „účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje“,

- Faktúra č. FP20044 v celkovej hodnote 26,40 Eur bola zaúčtovaná s poradovým číslom 44 napriek tomu, že bola uhradená 15.01.2020 (výpis z BÚ č. 1) s pečiatkou došlej pošty zaevidovanej dňa 15.01.2020, pričom predchádzajúca faktúra č. FP20043 bola zaevidovaná dňa 02.04.2020.
- Objednávka č. OBJ20016 v hodnote 109,07 Eur bola vystavená 05.02.2020, kedy bola vykonaná aj základná finančná kontrola, avšak predchádzajúca objednávka č. OBJ20015 bola vystavená dňa 10.03.2020 a nasledujúca objednávka č. OBJ20017 bola vystavená dňa 06.04.2020.
- Faktúra č. FP20045 bola podľa pečiatky došlej pošty zaevidovaná dňa 15.05.2020, avšak na likvidačnom liste k faktúre č. FP20045 bola vecná a formálna kontrola uskutočnená 02.04.2020.

Upozornenie č. 2

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v prípade faktúry č. FP20141, ktorou došlo k nákupu drobného hmotného majetku – skeneru, nebol tento zaradený do zoznamu drobného hmotného majetku kontrolovaného majetku, ani pri inventarizácii stavu drobného hmotného majetku k 31.12.2020 nie je uvedený tento v zozname inventarizovaného drobného hmotného majetku.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v prípade faktúry zaevidovanej pod č. FP20224 týkajúcu sa nákupu 5 ks stoličiek, nie je dokument originál faktúry priložený k likvidačnému listu tejto faktúry.

2.2 Pokladničné doklady

Hlavný kontrolór prekontroloval všetky predložené pokladničné doklady – príjmové a výdavkové. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 5

V zmysle článku X. Pokladničná kniha ods. 1-5 internej smernice IS 1/2020 – Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie v podmienkach Dubnického múzea: Pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. V pokladničnej knihe sa uvádza názov organizácie, obdobie, ktorého sa týka, stanovený limit pokladničnej hotovosti.

V zmysle článku VII. Vlastný obeh účtovných dokladov ods. 5 – Pokladničné doklady internej smernice IS 2/2011 – Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie: „Pokladník pokladničné operácie zachytáva v pokladničnej knihe. Za každý deň, v ktorom vznikli pokladničné operácie, vykoná do pokladničnej knihy zápis o zostatku pokladničnej hotovosti.“ a následne „Pokladník predloží účtovníčke listy z pokladničnej knihy s príslušnými prílohami na zaúčtovanie.“

Kontrolovaný subjekt nedodržel usmernenie vo vlastnom vnútornom predpise pre vedenie pokladnice (čl.X ods.1 a 3) vzhľadom na skutočnosť, že listy z pokladničnej knihy, ktoré predkladá mesačne pokladník účtovníčke spolu s príslušnými prílohami na zaúčtovanie neobsahujú povinné náležitosti pokladničnej knihy definované v smernici IS 1/2020 – Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie v podmienkach Dubnického múzea, článok X. Pokladničná kniha, odsek 1 a 3.

V zmysle článku X. Pokladničná kniha ods. 5 internej smernice IS 1/2020 – Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie v podmienkach Dubnického múzea: Pokladničné doklady sa číslujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t.j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad.

Kontrolovaný subjekt nedodržel usmernenie vo vlastnom vnútornom predpise pre vedenie pokladnice (čl. X ods.5) vzhľadom na skutočnosť, že v evidencii výdavkových a príjmových pokladničných dokladov v pokladničnej knihe za mesiac 09/2020 chýbajú pokladničné doklady POK00100 – POK00103.

Nedodržaním tohto ustanovenia sa týmto narúša aj naplnenie ustanovenia §8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. ods. 1 - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č. 6

V zmysle článku III. Poskytovanie náhrad bod 5 Cestovné náhrady odsek c) Cestovné náhrady pri použití vlastného automobilu internej smernice IS 02/2013 – Smernica pre poskytovanie cestovných náhrad Dubnického múzea, m.r.o., „zamestnanec môže použiť vlastné motorové vozidlo na pracovnú cestu len so súhlasom riaditeľky múzea, prípadne zástupcu štatutárneho orgánu v nevyhnutnom prípade.“

Kontrolovaný subjekt nedodržel usmernenie vyššie uvedeného ustanovenia vo vlastnom vnútornom predpise pre poskytovanie cestovných náhrad, keď pri pokladničných dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním pracovnej cesty, pri ktorých bol použité vlastné vozidlo, nebol priložený súhlas riaditeľky múzea s použitím vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu, a to pri pokladničných dokladoch:

- POK200009, POK200050, POK200093, POK200097, POK200098

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovaného subjektu, aby uplatňoval rovnaký postup pri vyúčtovaní pracovnej cesty, pri ktorej bolo použité vlastné motorové vozidlo v zmysle ustanovení vo vnútornom predpise pre poskytovanie cestovných náhrad.

Zároveň hlavný kontrolór upozorňuje na časový nesúlad v priebehu procesu obehu dokladov v kontrolovanom subjekte:

- Výdavkový pokladničný doklad č. POK200032 v hodnote 83,55 Eur bol vystavený a zaúčtovaný 05.03.2020, kedy bola vykonaná aj základná finančná kontrola, avšak predchádzajúci výdavkový pokladničný doklad č. POK200030 bol vystavený a zaúčtovaný dňa 09.03.2020 a výdavkový pokladničný doklad č. POK200031 bol vystavený a zaúčtovaný dňa 11.03.2020.

V zmysle ustanovenia §10 ods.2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. „účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje“, preto kontrolovaný subjekt mal vystaviť doklad s dátumom prislúchajúcim skutočnému zisteniu skutočnosti týkajúcej sa pokladničného dokladu č. POK200032.

Kontrolné zistenie č. 7

V zmysle internej smernice č. IS 1/2020 Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie v podmienkach Dubnického múzea článku X Pokladničná kniha, bod 2 je stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 3.000 Eur, pričom Mimoriadne prekročenie limitu pokladne povoľuje písomne vedúci finančného oddelenia.

Kontrolovaný subjekt nedodržel vyššie uvedené ustanovenie internej smernice Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie, keď príjmovým pokladničným dokladom POK200095 prijal peňažné prostriedky v celkovej hodnote 11.737 Eur dňa 31.08.2020, ktoré boli následne prevedené na bankový účet dňa 02.09.2020 (prislúchajúci pokladničný doklad č. POK200096), čím bol prekročený stanovený limit pokladne vo výške 3.000 Eur. Prekročenie limitu pokladne nie je zdokladované písomným súhlasom o prekročení limitu.

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v smernici č. 1/2020 - Vedenie účtovníctva a účtovnej evidencie v podmienkach Dubnického múzea s platnosťou a účinnosťou od 01.01.2020 v článku X – Pokladničná kniha, ods.2 – limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 3.000 Eur.

Avšak v zmysle internej smernice č. 2/2011 – Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie s platnosťou a účinnosťou od 01.11.2011 v znení článku VII Vlastný obeh účtovných dokladov ods. č.6 – má kontrolovaný subjekt stanovený denný limit pokladnice na 500 Eur.

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovaného subjektu dať do súladu obe vyššie uvedené interné smernice.

2.3 Interné doklady

Hlavný kontrolór prekontroloval všetky predložené interné doklady. Kontrolovaný subjekt má pre prehľadnosť účtovania vytvorené samostatné číselné rady interných dokladov pre odpisy majetku, účtovanie miezd, zaraďovanie majetku do užívania a ostatné interné doklady.

Kontrolou interných dokladov neboli zistené nedostatky, v jednej oblasti si povaha vecí vyžadovala upozornenie, preto bolo zo strany hlavného kontrolóra uvedené nasledujúce upozornenie.

Upozornenie č. 3

Pri kontrole interných dokladov zo skupiny interných dokladov OST2xxxx upozorňujem kontrolovaný subjekt, že pri určitých dokladoch hlavný kontrolór zistil, že k internému dokladu nie je priložený žiadny, podporný záznam, podklad k účtovaniu. Takýto doklad, ku ktorému nie je pripojený žiadny účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov nenapĺňa definíciu účtovného dokladu. Upozornenie sa týka dokladov č. OST20001 – OST20012, OST20016 – OST20021, OST20023 – OST20027.

3. Vnútorný kontrolný systém – kontrola systému vnútornej kontroly

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly č. IS 01/2019 Zásady vykonávania finančného riadenia a finančnej kontroly (ďalej len „smernica o FK“) s účinnosťou od 02.01.2019, vrátane dodatku k IS 01/2019 s účinnosťou dodatku od 01.01.2020. Smernica o FK obsahuje jednu prílohu, ktorej súčasťou sú vzory na vykonanie finančnej kontroly na jednotlivých formulároch/dokladoch, všeobecný formulár na vykonanie finančnej kontroly pre ďalšie v smernici nešpecifikované finančné operácie. Dodatok obsahuje vzor na vykonávanie finančnej kontroly.

Finančná kontrola je súčasťou komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Smernica upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly ako aj komplexný systém finančného riadenia v podmienkach kontrolovaného subjektu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór vykonal kontrolu dodržiavania vykonávania základnej finančnej kontroly v kontrolovanom období roku 2020. Kontrolou vecnej a formálnej úplnosti jednotlivých účtovných dokladov a vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 8

V zmysle §7 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú teda vždy dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy, z toho jeden štatutárny orgán (vedúci zamestnanec).

Kontrolný subjekt nedodržel ustanovenie §7 ods.3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p tým, že výkon základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte vykonáva:

1. štatutárny orgán – riaditeľka múzea
2. osoba – mandatár, ktorá vykonáva svoju činnosť v kontrolovanom subjekte na základe mandátnej zmluvy.

Výkon základnej finančnej kontroly nie je možné externalizovať, t. j. presunúť zodpovednosť za jej vykonanie na inú právnickú osobu alebo fyzickú osobu, ktorá nie je v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu. Výkon finančnej kontroly externou osobou nie je možné realizovať ani úpravou vo vnútornom predpise.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že výkon základnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte nie je realizovaný úplne, realizuje sa len štatutárnym orgánom.

Kontrolovaný subjekt je podľa zákonnej definície orgánom verejnej správy, a tak je povinný zabezpečiť výkon základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Kontrolné zistenie č. 9

V zmysle §7 ods.1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p, základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Dokladom súvisiacim so základnou finančnou kontrolou sa myslí doklad, ktorým je finančná operácia deklarovaná. Takýmto dokladom je aj cestovný príkaz, ktorý predstavuje právny úkon (dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom) a podlieha v čase jeho zostavenia, resp. vyplnenia, overeniu základnou finančnou kontrolou. Na základe cestovného príkazu si zamestnanec uplatňuje nárok na cestovné náhrady, tlačivo cestovného príkazu slúži ako preukázateľný účtovný doklad na vyplatenie cestovných náhrad zamestnancovi.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonáva výkon základnej finančnej kontroly na dokladoch – cestovný príkaz a vyúčtovanie pracovnej cesty, čím porušil ustanovenia zmysle §7 ods.1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Pochybenia boli zistené na dokladoch, ktoré sú súčasťou výdavkových pokladničných dokladov č.:

- POK200009, POK200025, POK200050, POK200093, POK200097, POK200098

Hlavný kontrolór odporúča zapracovať povinnosť výkonu základnej finančnej kontroly týkajúcu sa cestovného príkazu a vyúčtovania pracovnej cesty do internej smernice pre poskytovanie cestovných náhrad.

V zmysle §2 zákona č. 357/2015 Z. z. a metodického usmernenia sa finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Finančnou kontrolou sa overujú finančné operácie alebo ich časti pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie §2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p tým, že výkon základnej finančnej kontroly na príjmovom pokladničnom doklade č. POK200033, v ktorom bol výkon základnej finančnej kontroly uskutočnený deň nasledujúci po dni fyzického prijatia peňažných prostriedkov do pokladne:

- Príjmový pokladničný doklad č. 33/20 zo dňa 12.03.2020,
- Výkon základnej finančnej kontroly na príjmovom pokladničnom doklade POK200033 dňa 13.03.2020.

4. Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období roka 2020 realizoval kontrolný subjekt verejné obstarávanie v zmysle „IS 03/2016 (2.vydanie) Verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb pre zadávanie podlimitných zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní (ďalej ako „smernica o VO“), ktorá je v zmysle článku I. Úvodné ustanovenia ods. 10 záväzná pre organizácie založené mestom a ich zamestnancov, v prípade, že mesto je jediným zakladateľom.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil a realizoval v roku 2020 jedno verejné obstarávanie – zákazku s nízkou hodnotou. Za účelom preverenia správnosti postupov vo verejnom obstarávaní a ich súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bola hlavnému kontrolórovi predložená kompletná dokumentácia z vykonaných verejných obstarávaní – 7 zákaziek malého rozsahu a 1 zákazku s nízkou hodnotou.

V zmysle článku 6 smernice o VO je kontrolovaný subjekt pri procese zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou do 5.000 Eur postupuje priamym zadáním, tak aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané kvalite a cene.

Kontrolovaný subjekt v prípade 7 kontrolovaných zákaziek malého rozsahu postupoval v zmysle smernice o VO, pričom vzhľadom k tomu, že tieto obstarávania súviseli s projektom Ministerstva kultúry a projektom z Fondu na podporu umenia, kontrolovaný subjekt vykonal pri obstarávaní prieskumy trhu a vypracoval záznamy z individuálneho prieskumu trhu pri každom obstaraní.

Kontrolou uvedenej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Hlavný kontrolór preveril aj postup pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou, či kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovení článku 6 smernice o VO a v zmysle zákona o VO.

Zákazka – Oprava vikierov v nezrekonštruovanej časti Dubnického kaštieľa:

- vypracovaný dokument žiadanka na zadanie zákazky zo dňa: žiadanka nebola vystavená
- zákazka zaradená ako zákazka s nízkou hodnotou – dodanie tovaru a poskytnutie služby v zmysle §117 ZVO

- predmet zákazky – oprava poškodených vikierov (15ks)
- proces obstarávania – formou individuálneho prieskumu trhu realizovaného prostredníctvom kontrolovaného subjektu formou oslovenia troch možných dodávateľov elektronicky
- záznam z individuálneho prieskumu trhu zo dňa 04.12.2020
- celková hodnota zákazky 6.000 Eur bez DPH
- spôsob vzniku záväzku – na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie
- zákazka realizovaná na základe objednávky č. OBJ20088 zo dňa 23.11.2020, faktúra č. – FP20198 zo dňa 10.12.2020.

Kontrolné zistenie č. 10

Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt, že nepostupoval v zmysle ustanovení smernice o VO, keď nevypracoval žiadanku na zadanie zákazky a zároveň vystavenie objednávky na dodanie prác časovo predchádzalo vypracovaniu Záznamu z individuálneho prieskumu trhu. Hlavný kontrolór upozorňuje kontrolovaný subjekt na časový nesúlad medzi dátum vypracovania záznamu z individuálneho prieskumu trhu (04.12.2020) a dátumom, kedy kontrolovaný subjekt vystavil objednávku na vybraného dodávateľa (23.11.2020).

Kontrolovaný subjekt mal pri verejnom obstarávaní postupovať v zmysle článku 6 smernice o VO, tj.

Zodpovedný zamestnanec:

- vypracuje žiadanku na zadanie zákazky a predloží ju riaditeľovi organizácie na schválenie,
- vyberie dodávateľa na základe vlastného poznania problematiky porovnaním minimálne dvoch dodávateľov na trhu ak existujú,
- vypracuje Záznam z individuálneho prieskumu trhu
- vystaví „Požiadavku na objednávku zo strediska“ (v prípade kontrolovaného subjektu Objednávku), ktorej neoddeliteľnou súčasťou bude Záznam z individuálneho prieskumu trhu,
- ďalej postupuje v zmysle internej smernice pre vnútorný obeh účtovných dokladov.

Kontrolné zistenie č. 11

Podľa § 117 ods. 6 verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile verejného obstarávateľa, vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO) súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Okrem vyššie uvedeného je povinnosťou kontrolovaného subjektu v zmysle § 10 ods.10 ZVO zverejňovať v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka, a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval povinnosti stanovené v § 10 ods.10 a §117 ods.6 zákona 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď si nesplnil svoju povinnosť súvislosti s povinnosťou zverejňovať súhrnné správy.

Záver

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie rozpočtového hospodárenia kontrolovaného subjektu v priebehu rozpočtového roku 2020 na úrovni dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rozpočtovej oblasti, ako aj na úrovni dodržiavania opatrení Ministerstva financií súvisiacich s rozpočtovou klasifikáciou a na úrovni preverovania oprávnenosti rozpočtových výdavkov a efektívnosti pri ich vynakladaní z rozpočtu v kontrolovanom období.

Smernice a vnútorné predpisy, ktoré sa spracovávajú v zmysle príslušných zákonných ustanovení podrobnejšie upravujú spôsoby, postupy a jednotlivé oblasti vo vnútornom systéme každého subjektu. Správne vypracované vnútorné predpisy vytvárajú organizačné usporiadanie a vymedzenie povinností a zodpovedností osôb. Dôraz na dodržiavanie a aktualizáciu interných predpisov napomôže kontrolovanému subjektu k odstráneniu viacerých nedostatkov, ktoré boli počas kontroly č. 02/2021 zistené.

Na základe výsledkov kontroly boli zistené nedostatky hlavným kontrolórom uvedené v správe o výsledkoch kontroly pri jednotlivých kontrolných zisteniach. V prípadoch, kedy si povaha veci vyžadovala upozornenie či odporúčanie, boli zo strany hlavného kontrolóra uvedené upozornenia a odporúčania.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	11
Počet Upozornení.	3
Počet Odporúčaní:	0 (odporúčania hlavného kontrolóra sú uvedené v rámci kontrolných zistení a upozornení)

Bod 6:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2021 bola začatá **kontrola č. 03/2021** v kontrolovanom subjekte Materská škola Centrum II 72 vrátane elokovaného pracoviska MŠ CI 29 v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola hospodárenia v materskej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta - Materská škola Centrum II 72 zameraná na kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v oblasti čerpania výdavkov.**

Kontrolovaný subjekt: Materská škola Centrum II 72 vrátane elokovaného pracoviska MŠ CI 29
Kontrolované obdobie: rok 2020

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 03/2021 (HK-1831/2021-4499/2021) mala uvedená kontrola začať dňa 12.03.2021. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 26.02.2021 Žiadosť o odloženie začiatku predmetnej kontroly a termínu predloženia dokladov ku kontrole, na základe ktorej bolo kontrolovanému subjektu vyhovené a hlavný kontrolór stanovil nový termín začiatku kontroly a to dňa 07.04.2021. Predmetom kontroly je overiť, či sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ostatných platných právnych predpisov, všeobecných záväzných nariadení mesta, ako aj interných predpisov subjektu vzhľadom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v roku 2020.

Bod 7:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020.

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020 na zasadnutí MsZ dňa 16.02.2021.

Bod 8:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020, 16.02.2021 a 31.03.2021 a kontrolu plnenia uznesení prijatých na MsZ v r.2020 v stave rozpracovania, resp. v sledovaní.

Bod 9:

HK vypracovala Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za roky 2021-2023, ku ktorému bolo prijaté uznesenie č. 123/2020 na rokovaní MsZ dňa 16.12.2020. Odborné stanovisko bolo vzaté na vedomie.

Bod 10:

Na základe plánu činnosti HK na II.polrok 2020 bola uskutočnená kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.:

- na rokovaní MsZ dňa 16.12.2020 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 129/2020 na VZN č. 03/2020, ktorým sa zrušila platnosť VZN č. 8/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Návrh VZN č. 3/2020 bol zverejnený dňa 30.11.2020. VZN bolo po schválení vyhlásené spôsobom vyvesenia na ÚT a webovom sídle dňa 17.12.2020 na úradnej tabuli mesta a nadobudlo účinnosť dňom 01.01.2021.

- na rokovaní MsZ dňa 16.12.2020 sa MsZ uznieslo svojim uznesením č. 130/2020 na VZN č. 05/2020, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie mesta Dubnica nad Váhom č. 14/2019 zo dňa 12.12.2019 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území mesta Dubnica nad Váhom.

Návrh VZN č. 5/2020 bol zverejnený dňa 30.11.2020. VZN bolo po schválení vyvesené dňa 17.12.2020 na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta a nadobudlo účinnosť dňom 01.01.2021.

Bod 11:

HK vypracovala návrh Plánu kontrolnej činnosti HK na I.polrok 2021, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta dňa 27.11.2020, t.j. najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním na MsZ. Plán kontrolnej činnosti HK na I.polrok 2021 bol schválený na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2020 uznesením č. 153/2020.

Bod 12:

HK poskytuje súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta, taktiež oboznamuje ako zodpovedná osoba v zmysle zákona novoprijatých zamestnancov MsÚ so systémom v oblasti protispoločenskej činnosti.

Za sledované obdobie nebol hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.

Dubnica nad Váhom 15.04.2021

RZ č. 3745/2021

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta