



Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svit na II. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 90/2022 zo dňa 23.06.2022, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Mestský úrad – kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s realizovanými investičnými akciami za I. polrok 2022**“ a z ktorej bol vypracovaný Návrh správy a následne Správa.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Svit, Mestský úrad, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Termín výkonu kontroly: 10.11.2022 – 20.12.2022

Predmet kontroly:

- kontrola prijatých uznesení MsZ, zmlúv, objednávok, faktúr, schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a plnenia rozpočtu v súvislosti s realizovanými investičnými akciami mesta najmä v zmysle dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi Mesta Svit, či kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení vo finančných operáciách alebo ich častiach pri realizácii investičných akcií za obdobie I. polroka 2022

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť v súvislosti s realizovanými investičnými akciami mesta podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole subjektom verejnej správy prostredníctvom, ktorého sa poskytujú verejné financie

Podľa § 2 sa na účely tohto zákona citujem (výňatok) rozumie

- b) finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

- d) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- j) zamestnancom fyzická osoba v pracovnoprávnom vzťahu alebo obdobnom pracovnom vzťahu,
- l) hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- m) efektívnosťou najvhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- n) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- o) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií skutočným účelom ich použitia,
- t) podpisom vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam v elektronickej podobe nahrádzajúci vlastnoručný podpis, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vykonala.

Podľa § 6 ods. 1 tohto zákona finančná kontrola sa vykonáva ako

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Cieľom finančnej kontroly je podľa § 6 ods. 3 zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou s finančným riadením.

Podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa ods. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písm. a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Podľa § 7 ods. 1 základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa § 7 ods. 2 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.

Podľa § 7 ods. 3 osoby podľa ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolné zistenia:

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit schválilo na svojom zasadnutí dňa 16. decembra 2021 uznesením č. 201/2021 rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2022 vo výške 127 188 eur. V priebehu I. polroka 2022 bol celkový rozpočet zvýšený rozpočtovými opatreniami vo výške 368 478 eur.

Preverením rozpočtu kapitálových výdavkov, kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie zrealizoval skutočné plnenie finančných prostriedkov v nasledovných investičných akciách:

Tabuľka č. 1 Zoznam investičných akcií za I. polrok 2022

v eur

Názov investície	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	č. uznesenia MsZ	Skutočnosť k 30.06.2022
Doplnenie kamerového systému	0	2 700	8/2022	2 660,58
Územný plán mesta Svit	0	1 100	8/2022	1 080,00
	0	1 200	101/2022	
	0	0	-	1 837,50
Rekonštrukcia Domu kultúry Svit	0	14 800	8/2022	14 004,00
	0	5 300	20/2022	
Spojená škola Mierová	0	4 000	67/2022	3 918,00
Rekonštrukcia NN prípojky pre MsÚ - príspevok na kapitálové výdavky pre Technické služby Mesta Svit	0	3 400	86/2022	3 400,00
Rekonštrukcia tréningovej telocvične na ulici Štefánikovej vo Svite	0	28 868	RU č. 3/2022 - účelovo určené fin. prostr.	28 868,12
Nákup čelného nakadača a nákup vlečky za traktor - Environmentálny fond	0	70 000	RU č. 1/2022 - účelovo určené fin. prostr.	70 000,00
Nákup vysokotlakového čistiaceho zariadenia	0	2 820	RU č. 1/2022 - účelovo určené fin. prostr.	2 820,00
Nákup traktorovej kosačky	0	5 490	RU č. 5/2022 - účelovo určené fin. prostr.	5 490,00
Projektové dokumentácie	0	48 000	20/2022, 86/2022, 101/2022	4 541,80
Spolu plnenie				138 620,00

Zdroj: Plnenie rozpočtu, prijaté uznesenia MsZ, RÚ – účelovo určené fin. prostriedky

Mesto Svit za účelom jednotného a komplexného systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ako orgánu verejnej správy, má vypracovanú Smernicu č. 05/SM/2017 „Postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit“ s účinnosťou od 20.06.2017 v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 20.06.2018 a Dodatku č. 2 s účinnosťou od 25.03.2019 (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole v znení platných Dodatkov“).

Podľa § 6 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov výňatok:

- 1) Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v bode 3) tohto § formou základnej finančnej kontroly.

- 2) Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanci určení primátorom mesta a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti špecifikovaný v § 9 – 15 tejto smernice.
- 3) Mesto základnou finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa § 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:
 - a) rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
 - b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c) zmluvami uzatvorenými mestom,
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e) vnútornými predpismi alebo
 - f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písm. a) až e).
- 4) Osoby podľa bodu 2) tohto § vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa bodu 3) tohto § uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa § 9 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov výňatok:

- 1) V prípade zmlúv a dohôd s výnimkou zmlúv a dohôd uzavretých podľa Zákonníka práce, základnú finančnú kontrolu realizujú minimálne dvaja zamestnanci, z ktorých jeden je vždy vedúci zamestnanec. Vecne zodpovedný zamestnanec, t. j. vecný garant zmluvy svojím podpisom potvrdzuje súlad s rozpočtom, súlad s osobitnými predpismi, vzťahujúcimi sa k predmetu zmluvy. Formálnu správnosť zmluvy, t. j. či je zmluva po právnej stránke vyhovujúca potvrdzuje právnik oddelenia právneho a majetkového. Obaja zamestnanci pripájajú vyjadrenie či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať/nemožno pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

- 1) Základnú finančnú kontrolu pri objednávke sú na príslušnom tlačive povinní potvrdiť minimálne dvaja zamestnanci mesta, z nich aspoň jeden musí byť vedúci zamestnanec. Súlad s rozpočtom potvrdzuje prioritne správca príslušnej kapitoly alebo vedúca oddelenia ekonomických činností. Súlad s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o verejnom obstarávaní, rozpočtových pravidlách, atď), oprávnenosť pripravovaného výdavku podpisuje príslušný zamestnanec resp. nadriadený zamestnanca, ktorý objednávku vystavil. Obaja zamestnanci pripájajú vyjadrenie či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať/nemožno pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- 2) Formálnu a vecnú správnosť priamo pod textom objednávky svojim podpisom v riadku vystavil potvrdzuje zamestnanec s pracovnou agendou, ktorého objednávka súvisí (t. j. ten kto ju vyhotovuje). Vyjadrenie či je resp. nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať pripája ešte vedúci odboru, resp. vedúca oddelenia ekonomických činností.
- 3) Definitívne schválenie resp. podpis objednávky pripája vedúci oddelenia, prednosta resp. primátor podľa predmetu objednávky resp. celkovej sumy objednávky. Do 1 000 eur môže objednávky tovarov a služieb podpisovať vedúci oddelenia, s agendou ktorého objednávka vecne súvisí.

Podľa § 11 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

- 1) Vecnú správnosť faktúry svojim podpisom potvrdzuje zamestnanec zodpovedný za predmet fakturácie (objednávateľ tovaru, služby, atď), formálnu správnosť zamestnanec fakturačného referátu.
- 2) Základnú finančnú kontrolu na krycom liste faktúry sú povinní zrealizovať minimálne dvaja zamestnanci, z nich aspoň jeden musí byť vedúci zamestnanec. Súlad s rozpočtom potvrdzuje vedúca oddelenia ekonomických činností alebo správca kapitoly, ktorý skontroluje aj správnosť rozpočtovej položky. Súlad s osobitnými predpismi (najmä so zákonom o verejnom obstarávaní, o rozpočtových pravidlách) zamestnanec zodpovedný za predmet fakturácie. Súlad s uzatvorenými zmluvami (ak je faktúra vystavená na základe zmluvy) zamestnanec vecne zodpovedný za zmluvu, t. j. odborný garant zmluvy. Pri vyššie uvedených overeniach príslušní zamestnanci pripájajú aj vyjadrenie, či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať/nemožno pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- 3) Po zrealizovaní základnej finančnej kontroly v zmysle bodu 1) a 2) tohto § pripája na krycí list faktúry podpis vedúci oddelenia pri fakturovanej čiastke do 1 000 eur vrátane, resp. prednosta alebo primátor. Až po potvrdení uvedenými podpismi je možné faktúru uzavrieť a počas lehoty splatnosti dať na úhradu.
- 4) Pri čerpaní výdavkov rozpočtu je potrebné vždy overenie, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom. Ostatné skutočnosti sa overujú podľa povahy finančnej operácie (najmä súlad s osobitnými predpismi, súlad so zmluvami a pod.).

Podľa § 12 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

- 1) Základnú finančnú kontrolu na krycom liste výdavku v hotovosti sú povinní zrealizovať minimálne dvaja zamestnanci, z toho aspoň jeden vedúci zamestnanec. Súlad rozpočtu potvrdzuje prioritne správca kapitoly, resp. vedúca OEČ. Súlad s osobitnými predpismi – zamestnanec zodpovedný za predmet výdavku. Pri vyššie uvedených overeniach príslušní zamestnanci pripájajú vyjadrenie, či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať/nemožno pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Súhlas s vyplatením sumy, resp. skutočnosť, že je možné FO vykonať potvrdzuje prednosta, resp. primátor, do sumy 1 000 eur vrátane, môže súhlas potvrdiť aj vedúci oddelenia.

- 2) Pri čerpaní výdavkov rozpočtu je potrebné vždy overenie, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom. Ostatné skutočnosti sa overujú podľa povahy finančnej operácie (najmä súlad s osobitnými predpismi, súlad so zmluvami a pod.).

Podľa § 15 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov výňatok

- 1) Príkaz na úhradu finančnej operácie musia podpísať dve oprávnené osoby za mesto prednosta MsÚ a vedúca oddelenia ekonomických činností. Základná finančná kontrola pri príkazoch na úhradu prostredníctvom Internet bankingu i priamo v peňažnom ústave sa realizuje na priloženom krycom liste, prípadne pečiatke, ktorá obsahuje potrebné úkony k výkonu základnej finančnej kontroly. Podpisy prikladajú minimálne dvaja zamestnanci a to vedúca ekonomických činností a referent oddelenia ekonomických činností, ktorý vyhotovuje príkaz na úhradu. Súčasne pripájajú aj vyjadrenie, či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Podľa § 16 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov výňatok

- 1) Pri overovaní finančných operácií v súvislosti s ostatnými (v predchádzajúcich § nevymenovanými) úkonmi ako napr. vyradovanie majetku, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, pokladničná kniha, mesačná závierka, výstupy z mesačných miezd a pod. sa základná finančná kontrola realizuje na priloženom krycom liste, prípadne pečiatke, ktorá obsahuje potrebné úkony k výkonu základnej finančnej kontroly. Je potrebné dodržať zásadu realizácie základnej finančnej kontroly minimálne dvomi zamestnancami a to vecne príslušným zamestnancom a príslušným vedúcim zamestnancom.

Kontrolné zistenia

Fyzickou kontrolou z pohľadu zákona o finančnej kontrole a Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov t. j. verejného obstarávania (zákazka malého rozsahu, zákazka s nízkou hodnotou), zmluvnej dokumentácie (objednávky, zmluvy, dodatky k zmluvám) účtovnej dokumentácie (faktúry, výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, pokladničné knihy) a schváleného rozpočtu ako aj rozpočtu po zmenách (na ekonomických klasifikáciách rozpočtových klasifikácií výdavkových položiek programového rozpočtu) jednotlivých investičných akcií za I. polrok 2022 som zistila nasledovné nedostatky:

1. Doplnenie kamerového systému

- verejné obstarávanie (prieskum trhu) - zákazka malého rozsahu – čiastočne vykonaná základná finančná kontrola, porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 6 bodu 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

2. Rekonštrukcia Domu kultúry Svit

- verejné obstarávanie – zákazka s nízkou hodnotou (Servisný výťah pre Dom kultúry Svit) – nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1, 2, 3 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,

- zmluvná dokumentácia – Zmluva o dielo por. č. 175/2022 a Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo por. č. 179/2022 - čiastočne vykonaná základná finančná kontrola, porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 9 bod 1) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,
- verejné obstarávanie – zákazka malého rozsahu (Dodávka a montáž plynového rozvodu v Dome kultúry Svit) – nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

3. Zakúpenie varného kotla pre ŠJ SŠ Mierová

- verejné obstarávanie – keďže SŠ Mierová je rozpočtovou organizáciou mesta a kontrola je naplánovaná na mestskom úrade, z uvedeného dôvodu nebola vykonaná kontrola na uvedenej investícii (verejné obstarávanie) z pohľadu zákona o finančnej kontrole

4. Rekonštrukcia tréningovej telocvične na ulici Štefánikovej vo Svite

- verejné obstarávanie – zákazka s nízkou hodnotou – nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1,2,3 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,
- zmluvná dokumentácia – Zmluva o dielo por. č. 116/2022 – čiastočne vykonaná základná finančná kontrola – porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 9 bod 1) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov, zároveň v rozpočte mesta neboli rozpočtované žiadne finančné prostriedky na krytie uvedenej investície, čím mesto porušilo ustanovenie § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení,
- Zmluva č. 36/2022 OPR o poskytnutí dotácie (Prešovský samosprávny kraj) - – čiastočne vykonaná základná finančná kontrola – porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 9 bod 1) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

5. Rekonštrukcia NN prípojky pre MsÚ

- verejné obstarávanie – keďže Technické služby Mesta Svit sú príspevkovou organizáciou mesta a kontrola je naplánovaná na mestskom úrade, na uvedenej investícii nebola vykonaná kontrola (verejné obstarávanie) z pohľadu zákona o finančnej kontrole

6. Nákup čelného nakladača a nákup vlečky za traktor

- verejné obstarávanie – zákazka s nízkou hodnotou – nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1,2,3 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,
- zmluvná dokumentácia – Kúpna zmluva por. č. 458/2021, 459/2021, Dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve por. č. 509/2021 a Zmluva č. E1012 08 - čiastočne vykonaná základná finančná kontrola – porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a 4) a § 9 bod 1) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,

Na všetkých vyššie spomenutých zmluvách je pečiatka základnej finančnej kontroly, a však ani na jednej z nich nie je vyznačené vyjadrenie či finančnú operáciu možno vykonať/nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno

pokračovať/nemožno pokračovať, alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať/nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- účtovná doklady – faktúra č. 1027/2021, 1049/2021 – úhrada zo dňa 10.1.2022, základná finančná kontrola vykonaná dňa 10.1.2022 a však RU č. 1/2022 (rozpočtové opatrenie – účelovo určené finančné prostriedky) boli zmenou rozpočtu zapracované až 01.02.2022, t. z. až po ich úhrade; na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nevyznačil správne vyjadrenie k finančnej operácii alebo jej časti, čím porušil § 11 bod 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

7. Nákup traktorovej kosačky

- verejné obstarávanie – zákazka malého rozsahu – nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1,2,3 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

8. Nákup vysokotlakového čistiaceho zariadenia

- verejné obstarávanie – zákazka malého rozsahu - nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov
- zmluvná dokumentácia – objednávka č. 12/2100375 vystavená dňa 22.12.2021 – základná finančná kontrola je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v podprograme 6.1 Zber a odvoz odpadu, položka 2yy 45 0180 713004 01 1 18 v uvedený deň, kedy bola vykonaná, kontrolovaný subjekt v rozpočte (22.12.2021) na uvedenú investíciu nemal rozpočtované jej krytie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať,
- účtovné doklady – faktúra č. 1176/2021 – do evidencie došlých faktúr bola zaevidovaná dňa 30.12.2021 – uhradená dňa 10.1.2022; základná finančná kontrola na uvedenej faktúre bola vykonaná dňa 10.1.2022 a však RU č. 1/2022 (rozpočtové opatrenie – účelovo určené finančné prostriedky) boli zmenou rozpočtu zapracované až 01.02.2022, t. z. až po jej úhrade; na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nevyznačil správne vyjadrenie k finančnej operácii alebo jej časti, čím porušil § 11 bod 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

9. Projektové dokumentácie

a) Rekonštrukcia tréningovej telocvične na ulici Štefánikovej vo Svite

- verejné obstarávanie – zákazka malého rozsahu (prieskum trhu) - nevykonaná základná finančná kontrola - porušenie § 7 ods. 1,2,3 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov
- zmluvná dokumentácia – objednávka č. 13/2200003 vystavená dňa 11.1.2022, základná finančná kontrola je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať

b) Modernizácia autobusovej zastávky, Ul. Mierová Svit

- zmluvná dokumentácia – objednávka č. 13/2200043 vystavená dňa 18.1.2022 - základná finančná kontrola vykonaná dňa 18.1.2022, objednávka č. 13/2200022 zo dňa 17.1.2022 - základná finančná kontrola vykonaná dňa 19.1.2022, objednávka č. 13/2200059 vystavená dňa 17.2.2022 – základná finančná kontrola vykonaná dňa 17.2.2022, objednávka č. 13/2200074 vystavená dňa 18.1.2022 – základná finančná kontrola vykonaná dňa 18.1.2022. Pri všetkých uvedených objednávkach základná finančná kontrola je vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať. Mestské zastupiteľstvo mesta Svit až dňa 24.2.2022 na svojom zasadnutí prijalo uznesenie č.20/2022, v ktorom schválilo kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie na projektové dokumentácie vo výške 4 000 eur.
- účtovné doklady
 - faktúra č. 91/2022 – uhradená v hotovosti 9.2.2022 – základná finančná kontrola vykonaná dňa 9.2.2022, faktúra č. 78/2022 – uhradená 14.2.2022 – základná finančná kontrola vykonaná dňa 10.2.2022, faktúra č. 152/2022 uhradená 23.2.2022 základná finančná kontrola vykonaná dňa 23.2.2022 - pri všetkých uvedených faktúrach je finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 11 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať;
 - VPD č. 318/2022 o úhrade faktúry č. 91/2022 zo dňa 9.2.2022, VPD č. 447/2022 o úhrade faktúry č. 188/2022 zo dňa 3.3.2022 - porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 12 bod 1) a 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

c) Zariadenie pre seniorov

- zmluvná dokumentácia – objednávka č. 13/2200056 vystavená dňa 7.2.2022 - základná finančná kontrola vykonaná dňa 7.2.2022 - základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať,
- účtovné doklady – faktúra č. 121/2022 uhradená v hotovosti dňa 21.2.2022 – základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 11 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať
 - VPD č. 364/2022 o úhrade faktúry č. 121/2022 zo dňa 21.2.2022 - porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 12 bod 1) a 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

d) Osvetlenie multifunkčného ihriska

- zmluvná dokumentácia – objednávka č. 13/2200034 vystavená dňa 26.1.2022 – základná finančná kontrola vykonaná dňa 26.1.2022 - základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky v podprograme 1.1 Plánovanie, t. z., že v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať,
- účtovné doklady
 - VPD č. 550/2022 o úhrade faktúry č. 245/2022 zo dňa 21.3.2022, VPD č. 621/22 o úhrade faktúry č. 264/2022 zo dňa 29.3.2022 - porušenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, § 6 bod 3) a § 12 bod 1) a 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov

e) Dom kultúry Svit – projektová dokumentácia na plynofikáciu

- účtovné doklady – faktúra č. 358/2022 uhradená 18.5.2022, základná finančná kontrola vykonaná dňa 18.5.2022 vo výške 840 eur; k uvedenému dňu výkonu základnej finančnej kontroly v rozpočte mesta na položke 716 nebol dostatok rozpočtovaných finančných prostriedkov, t. z., že došlo ku porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 11 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať

V čase výkonu kontroly som požiadala oddelenie investičných činností, územného plánovania a životného prostredia o predloženie verejného obstarávania (prieskum trhu) k projektovým dokumentáciám. Na kontrolu mi bolo predložené len na projektovú dokumentáciu - Rekonštrukcia tréningovej telocvične na ulici Štefánikovej vo Svite.

1. Územný plán

- účtovné doklady – faktúra č. 206/2022 a faktúra č. 207/2022, uhradené dňa 14.3.2022, kde základná finančná kontrola v prvom prípade bola vykonaná dňa 11.3.2022 a v druhom prípade dňa 10.a 11.3.2022, základná finančná kontrola bola síce vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 10 Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov a však v rozpočte mesta v uvedenom období jej výkonu neboli rozpočtované kapitálové výdavky, t. z., v uvedenej časti finančnej operácie nebolo možné pokračovať ani ju vykonať

Kontrolovaný subjekt má riadne zaúčtované hotovostné, ako aj bezhotovostné platby vo svojom účtovníctve.

Vykonanou kontrolou bezhotovostných platieb na bankových účtoch mesta – bankový výpis (ďalej len „BV“) č. 89,107,94,50,73,19,98,60,119,5,116 a BV č. 1 vedených vo Všeobecnej úverovej banke a. s., konštatujem, že základná finančná kontrola bola vykonaná čiastočne, čím došlo ku porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov.

Vykonanou kontrolou pokladničných kníh (pokladňa č. 2) v období mesiacov február a marec 2022 týkajúcich sa - výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 318/22, 364/22,

447/22, 550/22 a 621/22 konštatujem, že základná finančná kontrola bola vykonaná čiastočne, čím došlo ku porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a § 6 bod 3) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov.

Záver:

Vykonanou kontrolou kontrolovaný subjekt v časti finančnej operácie ako:

- **verejné obstarávanie** – nevykonáva žiadnu základnú finančnú kontrolu, až na jeden prípad, kde bola vykonaná čiastočne,
- **zmluvná dokumentácia** – základná finančná kontrola vykonaná čiastočne,
- **účtovná dokumentácia** - základná finančná kontrola vykonaná čiastočne.

Zároveň konštatujem, že vykonanou podrobnou fyzickou kontrolou zrealizovaných investičných akcií v I. polroku 2022 boli zistené nasledovné nedostatky:

- porušenie § 7 ods. 1, 2, 3 zákona o finančnej kontrole,
- porušenie § 6 bod 3) a 4), § 9 bod 1), § 11 bod 2), § 12 bod 1) a 2) Smernice o finančnej kontrole v znení jej platných Dodatkov,
- porušení § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- verejné obstarávanie jednotlivých investícií,
- zmluvy, dodatky k zmluvám,
- objednávky,
- faktúry,
- výdavkové pokladničné doklady,
- schválený rozpočet, rozpočet po zmenách, plnenie rozpočtu,
- bankové výpisy,
- pokladničné knihy,
- RU č. 1/2022,
- prijaté uznesenia MsZ,
- Smernica č. 05/SM/2017 „Postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Mesta Svit“ s účinnosťou od 20.06.2017 v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 20.06.2018 a Dodatku č. 2 s účinnosťou od 25.03.2019.

Návrh odporúčaní:

- opätovne odporúčam zaktualizovať, prípadne vypracovať novú Smernicu o finančnej kontrole na pomery Mesta Svit,
- dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov,
- dodržiavať zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, ako aj zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom Návrhu správy oboznámení a k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam nepodali v určenom termíne žiadne námietky.



Kontrolovaný subjekt dňa 16.01.2023 predložil písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a 23.01.2023 zoznam o ich splnení.