



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 I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 196/2021 zo dňa 16.12.2021, 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 „**Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti pri hospodárení s majetkom Mesta Svit v správe Technických služieb Mesta Svit**“, a z ktorej bola vypracovaná správa.

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Mesta Svit, Hviezdoslavova 268/32, Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Termín výkonu kontroly: 02.12.2021 – 28.01.2022

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- Technické služby Mesta Svit, Smernica o vedení účtovníctva,
- Technické služby Mesta Svit, Smernica postupe vykonávania finančnej kontroly,
- Technické služby Mesta Svit – Smernica č. 01/SM/2019 Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou.

Ku kontrole boli predložené a preverené tieto podklady:

1. Platné interné smernice príspevkovej organizácie,
2. Dodávateľské faktúry za rok 2020,
3. Objednávky za rok 2020,
4. Zmluvy za rok 2020,
5. Inventarizácia za rok 2020,
6. Účtovná závierka za rok 2020 (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky),
7. Finančný výkaz FIN 1- 12 za rok 2020,
8. Verejný obstarávanie.

Cieľ kontroly

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o účtovníctve, dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite, plnenie finančného rozpočtu, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, ako aj vnútorných predpisov organizácie.

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály dokladov, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

Technické služby Mesta Svit, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit sú príspevkovou organizáciou mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Svit, IČO: 00186864.

Poslaním príspevkovej organizácie je v súlade so záujmami a potrebami mesta a v rozsahu ustanovenom príslušnými všeobecne záväznými nariadeniami mesta zabezpečovať verejnoprospešné služby.

Predmetom hlavnej činnosti Technických služieb Mesta Svit je:

- odvoz komunálneho odpadu,
- ostatná doprava,
- verejná zeleň,
- verejné osvetlenie, ručné čistenie mesta,
- údržba mestských komunikácií,
- kompostáreň BRO,
- pohrebné a cintorínske služby,
- ostatné služby.

Príspevková organizácia má taktiež oprávnenie na podnikanie a to v oblasti:

- nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,
- nakladania s nebezpečným odpadom,
- poskytovania služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve, v lesníctve a poľovníctve,
- nákladnej cestnej dopravy vykonávanej vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
- čistiacich a upratovacích služieb,
- prenájmu hnutelných vecí,
- sprostredkovateľskej činnosti v oblasti obchodu,
- uskutočňovania stavieb a ich zmien,
- čistenia kanalizačných systémov,
- dokončovania stavebných prác pri realizácii exteriérov a interiérov,
- montáže, rekonštrukcie a údržby vyhradených technických zariadení elektrických,
- prevádzkovania pohrebiska,
- prevádzkovania pohrebnej služby,
- činnosti odborného lesného hospodárstva.

Štatutárnym orgánom boli v kontrolovanom období dočasne poverení (rok 2020) od 15.11.2019- 30.04.2020 a od 01.05.2020 – 31.12.2020.

Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov, výdavkov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou je určený záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.

Kontrolné zistenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na svojom zasadnutí konanom dňa 12. decembra 2019 schválilo uznesením č. 152/2019 Technickým službám Mesta Svit príspevok od zriaďovateľa na bežnú prevádzku, opravu a údržbu finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 751 000 eur a na kapitálové výdavky na nákup pohrebného vozidla vo výške 9 000 eur. Príspevková organizácia hospodárila aj s vlastnými zdrojmi a to na základe vyrovnaného rozpočtu príjmov a výdavkov vo výške 200 000 eur.

K 31.12.2020 bol rozpočet príjmov a výdavkov príspevkovej organizácie zmenený 1 rozpočtovým opatrením schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit:

- zmena zo dňa 26.11. 2020 – Uznesenie MsZ č. 171/2020 z 27.11.2020

Rozpočet príjmov HČ Technické služby

v eur

Položka	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
233	0	0	185 993,17
292	0	0	25 350,85
312	751 000	751 000	751 000,00
322	0	0	24 900,00
Spolu	751 000	751 000	987 244,02

zdroj: FIN 1-12

Rozpočet výdavkov HČ Technické služby

v eur

kategória	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
610	270 000	263 530	310 400,22
620	142 800	139 700	179 529,54
630	338 200	342 470	511 667,42
650	0	800	1 126,61
714	0	4 500	6 932,20
Spolu	751 000	751 000	1 009 655,99

zdroj: FIN 1-12

**Príspevok na rok 2020 HČ podľa podprogramov****Bežný rozpočet výdavkov**

podprogram	schválený rozpočet 2020	rozpočet po zmenách k 31.12.2020	skutočnosť k 31.12.2020
Verejnoprospešné služby cez TS Mesta Svit	145 990	145 990	145 990
Zber a odvoz odpadu	241 450	241 450	241 450
Zneškodňovanie odpadu	61 550	61 550	61 550
Správa a údržba pozemných komunikácií a verejných priestranstiev	109 775	109 775	109 775
Verejné osvetlenie	54 525	54 525	54 525
Verejná zeleň	137 710	137 710	137 710
SPOLU	751 000	751 000	751 000

Zdroj: ISS Mesta Svit

Príspevok na rok 2020 HČ podľa podprogramov**Kapitálový rozpočet výdavkov**

podprogram	schválený rozpočet 2020	rozpočet po zmenách k 31.12.2020	skutočnosť k 31.12.2020
Verejnoprospešné služby cez TS Mesta Svit	9 000	9 000	9 000
Správa a údržba pozemných komunikácií a verejných priestranstiev	0	15 900	15 900
SPOLU	9 000	24 900	24 900

Zdroj: ISS Mesta Svit

Rozpočet príjmov PČ

v eur

Položka	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
233	200 000	200 000	57 615,00
Spolu	200 000	200 000	57 615,00

zdroj: FIN 1-12

Rozpočet výdavkov PČ

kategória	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
610	98 400	98 400	12 979,65
620	35 490	35 490	4 457,62
630	66 110	66 110	8 863,84
650	0	0	36,88
Spolu	200 000	200 000	26 337,99

zdroj: FIN 1-12

Celkový rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2020

Rozpočet príjmov

v eur

Položka	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
233	200 000	200 000	243 608,17
292	0	0	25 350,85
312	751 000	751 000	751 000,00
322	0	0	24 900,00
Spolu	951 000	951 000	1 044 859,02

zdroj: FIN 1-12

Rozpočet výdavkov

v eur

kategória	SCHR 2020	RpZ 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
610	368 400	361 930	323 379,87
620	178 290	175 190	183 987,16
630	404 310	408 580	520 531,26
650	0	800	1 163,49
714	0	4 500	6 932,20
Spolu	951 000	951 000	1 035 993,98

zdroj: FIN 1-12

Kontrolou schváleného rozpočtu a rozpočtového opatrenia príspevkovej organizácie k 31.12.2020, kontrolovaný subjekt nezpracoval správne príjmy a výdavky schváleného kapitálového rozpočtu ako aj jeho zmenu schválené mestským zastupiteľstvom, **rozdiel k 31.12.2020 v kapitálovom schválenom rozpočte je vo výške 9 000 eur a v rozpočte po zmenách je vo výške 24 900 eur** (v rozpočte príspevkovej organizácie v príjmovej časti kapitálového rozpočtu nie je zapracovaný žiaden kapitálový rozpočet a vo výdavkovej časti rozpočet po zmenách len vo výške 4 500 eur, ako presun medzi bežným a kapitálovým rozpočtom). Na základe uvedeného konštatujem porušenie schválených uznesení č. 152/2019 a 171/2020 prijatých Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit, ďalej porušenie § 24 ods. 1 a 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou je určený záväznými ukazovateľmi zriaďovateľa.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Mesto Svit ako zriaďovateľ príspevkovej organizácie dňa 31.12.2019 pre rok 2020 v schválenom rozpočte určilo záväzné ukazovatele pre Technické služby Mesta Svit a to rozpisom do jednotlivých podprogramov ako schválený príspevok a však nie do ekonomických kategórii. Taktiež pri zmene rozpočtu v kapitálových výdavkoch v priebehu roka, mesto neurčilo záväzné ukazovatele pre danú organizáciu. Z toho dôvodu mám za to, že došlo ku porušeniu § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mzdové náklady vrátane odvodov

V roku 2020 predstavovali mzdové náklady vrátane odvodov (poistné a príspevok do poisťovní) výšku 507 367,03 eur, čo predstavuje 48,97% z celkových skutočných výdavkov.

Tovary a služby

Najvýznamnejšie položky v rámci uvedenej kategórie výdavkov tvorí spotreba energie vo výške 65 803,11 eur, nákup všeobecného materiálu vo výške 94 831,89 eur, paliva, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny vo výške 40 369,36 eur, servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené vo výške 56 977,91 eur, všeobecné služby dodávateľským spôsobom vo výške 134 936,71 eur a výdavky spojené so stravovaním vo výške 32 635,40 eur.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou výpomocou a finančným prenájomom

V roku 2020 organizácia uhradila výdavky vo výške 1 163,49 eur na splátku úrokov v zmysle Zmluvy o poskytnutí spotrebného úveru od Tatra – Leasing, s. r. o. na pohrebné vozidlo Citroen Jumper.

Nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov

V roku 2020 príspevková organizácia uhradila splátku istiny vo výške 6 932,20 eur za pohrebné vozidlo Citroen Jumper.

V zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v platnom znení „Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, vyhlásiť dobrovoľnú zbierku a ustanoviť jej podmienky, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, **rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky**, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta“.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou čerpania finančných prostriedkov na položke Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou výpomocou a finančným prenájomom vo výške 1 163,49 eur a na položke Nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov vo výške 6 932,20 eur bolo zistené, že Mestské zastupiteľstvo Mesta Svit na svojom zasadnutí dňa 25. apríla 2019 uznesením č.60/2019 schválilo 10 000 eur na kapitálový príspevok pre Technické služby Mesta Svit na obstaranie pohrebného vozidla. Príspevková organizácia uzatvorila v júni 2019 Kúpnu

zmluvu s dodávateľom HARMONIA, s.r.o. Žiar nad Hronom na nákup pohrebného vozidla značky Citroën vo výške 31 920 eur. Následne organizácia uzatvorila v októbri roku 2019 Zmluvu o poskytnutí spotrebného úveru č. LZL/19/02162 s veriteľom Tatra-Leasing, s.r.o. Bratislava vo výške 21 920 eur. Uvedený subjekt nedisponuje žiadnym uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Svit o schválení spôsobu dofinancovania, t. j. prijatia spotrebného úveru na obstaranie pohrebného vozidla. Na základe uvedeného konštatujem porušenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie ekonomická klasifikácia kategória 714 predstavuje nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil výdavky vo výške 6 932,20 eur určené na 2. splátku spotrebného úveru na nákup pohrebného vozidla značky Citroen do kapitálových výdavkov kategória 714. V zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 decembra 2004 sa jedná o výdavkové finančné operácie kategória 820 Splácanie istín.

Náklady, výnosy

Príspevková organizácia hospodári so svojimi príjmami a výdavkami v hlavnej a podnikateľskej činnosti.

Celkové náklady organizácie predstavovali sumu vo výške **1 000 112,91 eur**, **výnosy boli vo výške 1 021 205,21 eur**, čím dosiahla **celkový hospodársky výsledok pred zdanením vo výške 21 092,30 eur**, **po zdanení vo výške 20 971,01 eur**. **Náklady za hlavnú činnosť** boli vo výške **966 461,64 eur**, **výnosy z hlavnej činnosti** predstavovali výšku **986 976,36 eur**, **zisk vo výške 20 514,72 eur**. **Náklady podnikateľskej činnosti** boli **vo výške 33 651,27 eur**, **výnosy vo výške 34 228,85 eur**, **zisk pred zdanením vo výške 577,58 eur a po zdanení 456,29 eur**.

Náklady na hlavnú činnosť tvorili v najväčšom objeme osobné náklady vo výške 541 529,39 eur a služby vo výške 165 935,73 eur a výnosy z transferov a rozpočtovaných príjmov v obciach vo výške 818 245,92 eur.

Náklady na podnikateľskú činnosť tvorili:

- spotreba materiálu vo výške 2 039,31 eur,
- spotreba energie vo výške 1 868,34 eur,
- predaný tovar, predaná nehnuteľnosť vo výške 38,85 eur,
- opravy a udržiavanie vo výške 1 412,95 eur,
- cestovné vo výške 3,49 eur,
- ostatné služby vo výške 1 274,09 eur,
- osobné náklady vo výške 18 230,95 eur,
- dane a poplatky vo výške 3 126,68 eur (daň z motorových vozidiel a ostatné dane a poplatky),
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 26,19 eur,
- tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti vo výške 5 591,10 eur,
- finančné náklady vo výške 39,32 eur (úroky a ostatné finančné náklady)

Výnosy na podnikateľskú činnosť tvorili:

- tržby z predaja služieb vo výške 34 228,85 eur.

Neuhradené záväzky organizácie k 31.12.2020 boli vo výške 47 779,16 eur, t. j. menej o 32 863,86 eur ako v roku 2019. Organizácia eviduje taktiež neuhradené pohľadávky k 31.12.2020 a to vo výške 24 615,66 eur, oproti roku 2019 j. t. o 5 726,52 eur menej.

Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov

Podľa bodu 7 Smernice o vedení účtovníctva jednotná právna norma, ktorá upravuje inventarizáciu, je § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácii v podmienkach spoločnosti podlieha:

- hmotný a nehmotný majetok,
- zásoby vrátane nedokončenej výroby a zostatkov PH v nádrži služobných motorových vozidiel,
- peňažných prostriedkov,
- zostatkov na účtoch zúčtovacích vzťahov a finančných účtoch,
- pohľadávok a záväzkov,
- opravných položiek,
- rezerv.

Skutočné stavy majetku a záväzkov sa zaznamenávajú v inventúrnych súpisoch, ktoré musia obsahovať údaje uvedené v § 30 ods. 2 písm. a) až j).

Zistené inventarizačné rozdiely – manko alebo prebytok – musia byť zaúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizáciu nariaďuje riaditeľ spoločnosti v zmysle ustanovení § 29 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve v platnom znení s prihliadnutím k § 184 Zákonníka práce s uvedením jej časového priebehu, vecného rozsahu a stanovením inventarizačných komisií.

Kontrolné zistenie

Na základe vyžiadaných podkladov ku výkonu kontroly mi bola predložená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že k dátumu 31.12.2020, kedy bola účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu, ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, táto inventarizácia bola riadne vykonaná a to na základe príkazu riaditeľa Technických služieb Mesta Svit č. 3/2020 k vykonaniu kompletnej inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Technických služieb Mesta Svit k 31.12.2020.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyhotovil inventúrne súpisy účtov hmotného a nehmotného majetku, zásob, peňažných prostriedkov, zostatkov na účtoch zúčtovacích vzťahov a finančných účtoch, pohľadávok a záväzkov, opravných položiek a rezerv na základe dokladovej inventúry a následne vyhotovil inventarizačný zápis. Rozdiel medzi skutočným

stavom zisteným inventúrou a účtovným stavom zachyteným v účtovníctve nevykazoval ani v jednom prípade.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že inventúrny súpis obsahuje, že „komisia preverila platnosť Dohody o hmotnej zodpovednosti“, čo nie je v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. e) organizácia má uviesť meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Spôsob verejného obstarávania

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia Technické služby Mesta Svit verejným obstarávateľom.

Podľa ustanovenia § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa tento nevzťahuje na zákazku, ktorej hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako je kalendárny rok.

Zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom podľa ustanovenia § 5 ods. 4 písm. a) je zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v ods. 3 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Kontrolné zistenie

Príspevková organizácia Technické služby Mesta Svit má vypracovaný vnútorný predpis Smernicu č. 01/SM/2019 Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou s účinnosťou od 01. apríla 2019. Zákon o verejnom obstarávaní bol k 31.12.2020 8 - krát upravený, a však na moje požiadanie mi neboli predložené ani dodatky, ani jej zrušenie. Z toho dôvodu ju považujem hlavne v prílohách za aktuálnu, o čo sa aj opieram v kontrolných zisteniach.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 3 uvedenej Smernice Plán verejného obstarávania na rozpočtový rok je základným dokumentom verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt nedisponuje týmto plánom.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 5 Smernice č. 01/SM/2019 je verejný obstarávateľ povinný do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách, so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon. Verejný obstarávateľ nie je povinný v súhrnnej správe uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Na základe uvedeného konštatujem porušenie uvedeného ustanovenia, kontrolovaný subjekt vo svojom profile nezverejňuje uvedenú súhrnnú správu.

V priebehu roka 2020 subjekt vykonal 52 prieskumov trhu na obstaranie tovarov a služieb, ide o tzv. zákazku malého rozsahu podľa § 6 ods. 4 Smernice č. 01/SM/2019, kde kritériom na vyhodnotenie ponúk podľa § 7 ods. 2 bodu 3 Smernice č. 01/SM/2019 bola najnižšia cena. Súčasťou uvedenej smernice je Príloha č. 2 Záznam z prieskumu trhu, ktorá nebola pri prieskumoch použitá. Pri dvoch prieskumoch trhu bolo uvedené vyhodnotenie prieskumu a však neboli priložené dokumenty – cenové ponuky.

Zároveň v roku 2020 bola zrealizovaná jedna zákazka s nízkou hodnotou a to na dodávku stravných lístkov. Na základe predložených dokladov konštatujem nedodržanie celého § 5 ods.4 Smernice č. 01/SM/2019 pravidiel zadávania zákazky s nízkou hodnotou zadávané verejným obstarávateľom ako aj príloh č. 1,2,3,4,5,6,7 k uvedenej smernici.

Zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv

Podľa ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) sú povinnými osobami ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.

Kontrolné zistenie

Príspevková organizácia Technické služby Mesta Svit je povinnou osobou na zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv.

Kontrola zverejňovania zmlúv

Technické služby Mesta Svit v roku 2020 uzatvorili 33 zmlúv vrátane dodatkov, príloh ku zmluvám (v tom 15 zmlúv o nájme hrobového miesta).

Kontrolné zistenia

Podľa ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov **neboli zverejnené zmluvy vrátane dodatkov a ich príloh na webovej stránke Technických služieb Mesta Svit, a podľa ustanovenia § 47a ods. 1,4 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v platnom znení nedošlo k uzavretiu nasledovných zmlúv, dodatkov, príloh:**

- Príloha č. 1 k Dodatku č. 6 k Zmluve č. 59/2008 o uskladnení odpadu na Skládku odpadov Úsvit – podľa Čl. I bodu 1.2 Dodatku č. 6 k uvedenej vyššie zmluve „Ceny za poskytované služby sú uvedené v Prílohe č. 1, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou Dodatku č. 6 k Zmluve č. 59/2008“, zhotoviteľ: Mária Pedersen, a.s. a dodávateľ: Technické služby Mesta Svit,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 1/2020 na vykonávanie služby – kosenie trávnatých plôch v KÚ mesta Svit, objednávateľ: Technické služby Mesta Svit, zhotoviteľ: Jozef Pačan,
- Dodatok č. 2 k Zmluve o dielo č. 1/2020 na vykonávanie služby – kosenie trávnatých plôch v KÚ mesta Svit, objednávateľ: Technické služby Mesta Svit, zhotoviteľ: Jozef Pačan,
- Zmluva o výpožičke č. 1/2020 (krovinorez STIHL 201622), požičiavateľ: Technické služby Mesta Svit, vypožičiavateľ: Jozef Pačan,
- Nájomná zmluva č. 1/2020 K-169 zo dňa 24.02.2020,
- ZMLUVA „COMPLETE“ O POSKYTOVANÍ SIUŽIEB ELEKTRONICKÉHO MONITORINGU č. 116/2020 – poskytovateľ Commander Services s.r.o. Bratislava, užívateľ: Technické služby Mesta Svit – uvedená zmluva bola podpísaná oboma stranami 25. februára 2020, zverejnená vrátane príloh „A1“ a „A2“ na webovej stránke Technických služieb Mesta Svit 12. júna 2020, napriek tomu nedošlo k uzavretiu zmluvy, ani jej príloh, zároveň došlo k porušeniu bodu XI. uvedenej zmluvy, kde sa uvádza „Zmena obsahu ustanovení Zmluvy je možná len písomnou dohodou zmluvných strán, a to formou písomného uzavretia dodatku k Zmluve – prílohy A Zmluvy“ (neboli vyhotovené dodatky len prílohy „A1“ a „A2“).

Kontrolovaný subjekt napriek tomu uhrádzal výdavky v zmysle uvedených zmlúv dodatkov a príloh.

Ďalej vykonanou kontrolou zverejňovania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt porušil § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v platnom znení, kde uhradil výdavky skôr ako bola zmluva účinná v nasledovných prípadoch:

- 09/2020 Rámcová kúpna zmluva medzi Ing. Rudolf Škovira – TATRAGAS a Technické služby Mesta Svit** – zmluva zverejnená 22.07.2020, jedná sa o faktúry č. 1200440 – doručená 03.06.2020, splatná 28.06.2020 uhradená 25.06.2020, ktorá bola vystavená na základe objednávky č. 2020153, 1200499 – doručená 23.06.2020, splatná 15.07.2020, uhradená 14.07.2020, ktorá bola vystavená na základe objednávky č. 2020176, 1200545 – doručená 08.07.2020, splatná 30.07.2020, uhradená 24.07.2020, ktorá bola vystavená na základe objednávky č. 2020187
- 10/2020 Zmluva o dielo a Príloha č. 2 k zmluve o dielo medzi RAMEKO, s.r.o. Soľ a Technické služby Mesta Svit** – uvedená zmluva o dielo bola uzavretá a zverejnená v roku 2018, t. z., že nebol dôvod ju zverejňovať opätovne. V bode VI ods. 3. „Zmluva môže byť menená, alebo upravovaná len písomnými dodatkami, odsúhlasenými štatutárnymi zástupcami oboch zmluvných strán“. Konštatujem porušenie príslušného bodu zmluvy v uvedenom odseku a to z dôvodu nevyhotovenia dodatku, ale len Prílohy č. 2 k zmluve o dielo, ktorá bola zverejnená 23.10.2020. Faktúra č. 1200874 – doručená 20.10.2020, splatná 23.10.2020, uhradená 22.10.2020
- 05/2020 Rámcová kúpna zmluva č. PP 2020_1 medzi ELIT SLOVAKIA s.r.o , Bratislava a Technické služby Mesta Svit** – uvedená zmluva bola zverejnená 12.06.2020, jedná sa o faktúry č. 1200320 – doručená 22.04.2020, splatná 17.05.2020, uhradená 27.05.2020, vystavená na základe objednávky č. 2020088, 1200352 – doručená 05.05.2020, splatná 30.05.2020, uhradená 27.05.2020, vystavená na základe objednávky č. 20200091, 1200401 – doručená 21.05.2020, splatná 14.06.2020, uhradená 12.06.2020, vystavená na základe objednávky č. 2020116
- 06/2020 Zmluva o zabezpečení stravovania sprostredkovaním stravovacích služieb medzi Ticket Service, s.r.o., Bratislava a Technické služby Mesta Svit** – uvedená zmluva bola zverejnená 12.06.2020, jedná sa o faktúry č. 1200231 – doručená 31.03.2020, splatná 19.05.2020, uhradená 29.04.2020, 1200347 – doručená 04.05.2020, splatná 26.06.2020, uhradená 26.05.2020, 1200439 – doručená 03.06.2020, splatná 21.07.2020, uhradená 30.06.2020

Kontrola zverejňovania faktúr

Podľa platného ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia,
 - a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby- podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo súdu právnickej osoby,
 - c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené“.

Podľa platného ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry“.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou zverejňovania faktúr za rok 2020 bolo zistené, že subjekt zverejňuje faktúry v požadovanej štruktúrovanej forme podľa § 5b ods. 1 písm. b) až na bod 5, zároveň však nie je možné zistiť či tak koná podľa platného ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keďže v zverejnenom zozname chýba dátum zverejnenia.

Kontrola zverejňovania objednávok

Podľa platného ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,
 - a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby- podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo súdu právnickej osoby,
 - c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - a) meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - b) funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje“

Podľa platného ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Údaje podľa odseku 1 písm. a)

povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka“.

Kontrolné zistenia

Vykonanou kontrolou zverejnených objednávok za rok 2020 v poradovom čísle od 2020001 – 2020395 bolo zistené, že podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie je pri zverejňovaní uvedený úplný odsek. 3 a chýbajúci ods. 7b a taktiež nie všetky objednávky boli vystavené v časovom období, s ktorým súviseli (napr. február v marci, júl v septembri a pod.-vystavenie objednávky až po doručení faktúry). Ide o objednávky č. 2020050, 2020052, 2020057, 2020058, 2020060, 2020067, 2020086, 2020087, 2020092, 2020095, 2020096, 2020098, 2020099, 2020114, 2020122, 2020133, 2020136, 2020147, 2020148, 2020159, 2020179, 2020181, 2020183-2020185, 2020187-2020189, 2020192, 2020193, 2020208-2020216, 2020218, 2020219, 2020223, 2020242, 2020270, 2020272, 2020273, 2020284, 2020290, 2020291, 2020296, 2020297, 2020327 – 2020331, 2020334, 2020337, 2020346, 2020366, 2020370 – 2020372, 2020374, 2020375, 2020377, 2020379, 2020380.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy“.

Kontrolné zistenie

Príspevková organizácia má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával žiadnu základnú finančnú kontrolu na inventarizačnom zápise, na verejnom obstarávaní (prieskume trhu, zákazka s nízkou hodnotou) a na zmluvách.

Kontrolou objednávok, ktorá bola uskutočnená výberovou metódou, t. j. 2020001 – 2020050, 2020100 – 2020150, 2020300 – 2020350 nebola vykonaná základná finančná kontrola úplne. Nebolo vyznačené, že ide o právny úkon a nebol vyznačený súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v Čl. 6 ods. 3 Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou faktúr zrealizovanou výberovou metódou, t. j. 1200901 – 1200950, 1200200-1200230, 1200501- 1200550, 1200450- 1200500 bolo zistené, že subjekt porušil § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to pri faktúrach č. 1200918, 1200920, 1200938 a 1200942.

Zoznam podkladov preukazujúcich nedostatky

- prijaté uznesenia Mestského zastupiteľstva Mesta Svit,
- výkaz FIN 1-12,
- rozpis príspevku do jednotlivých podprogramov,
- Zmluva o poskytnutí spotrebného úveru č. LZL/19/02162 s veriteľom Tatra-Leasing, s.r.o. Bratislava,
- inventúrne súpisy,
- inventarizačný zápis,
- prieskumy trhu, zákazka s nízkou hodnotou,
- dodávateľské faktúry,
- objednávky,
- zmluvy, dodatky, prílohy.

Návrh odporúčaní

- dôsledne dodržiavanie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Svit,
- žiadať od Mestského úradu Svit, vedúcu oddelenia ekonomických činností rozpis príspevku na jednotlivé ekonomické kategórie, programy, podprogramy prvky, dodržiavanie § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- prijať opatrenia na dodržiavanie § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- prijať opatrenia na dodržiavanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 decembra 2004,
- prijať opatrenia na dodržiavanie Smernice o vedení účtovníctva ako aj zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- vykonať audit všetkých uzatvorených zmlúv organizáciou,
- dodržiavať zákon č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- prijať opatrenia na dodržiavanie Smernice o základnej finančnej kontrole aj zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vypracovať novú Smernicu o verejnom obstarávaní a dodržiavať zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- porušenie schválených uznesení č. 152/2019 a 171/2020 prijatých Mestským zastupiteľstvom Mesta Svit,
- porušenie § 24 ods. 1 a 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- porušenie § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- porušenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- nesprávne zatriedenie výdavkov v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 decembra 2004,
- porušenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,



- porušenie ustanovenia § 2 ods. 3 Smernice č. 01/SM/2019 Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou,
- porušenie ustanovenia § 6 ods. 5 Smernice č. 01/SM/2019 Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou,
- nedodržanie celého § 5 ods.4 Smernice č. 01/SM/2019 pravidiel zadávania zákazky s nízkou hodnotou zadávané verejným obstarávateľom ako aj príloh č. 1,2,3,4,5,6,7 k uvedenej smernici,
- porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie § 47a ods. 1,4 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v platnom znení,
- nedostatočné dodržanie ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov – chýba dátum zverejnenia,
- neúplné dodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie je pri zverejňovaní uvedený úplný odsek. 3 a chýbajúci ods. 7b a taktiež nie všetky objednávky boli vystavené v časovom období, s ktorým súviseli,
- porušenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie Čl. 6 ods. 3 Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly..

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy dňa 10.02.2022 následne oboznámení a žiadne ďalšie námietky ku zisteným skutočnostiam nepredložili.