



MESTO SLÁDKOVIČOVO

hlavný kontrolór
Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo

Č. z. 3028/2020
Č. sp. 1036/2020/KONTR

S P R Á V A

z kontroly plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

A. ÚVOD

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020“ a v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

„Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020“ bol schválený na 24. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Sládkovičove, uznesením číslo 193/MZ-2020 zo dňa 30.09.2020.

Povinné osoby

Mestský úrad, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo, IČO: 00 306 177

Cieľ kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie prijatých opatrení na základe zistených nedostatkov vykonanou kontrolou na Mestskom úrade Sládkovičovo v roku 2019.

Kontrolované obdobie

Rok 2019

Kontrolu vykonala

Ing. Pavol Doval, hlavný kontrolór mesta

Na Mestskom úrade Sládkovičovo boli v roku 2019 vykonané kontroly:

- 1. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018**
- 2. Kontrola poskytnutia návratných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Sládkovičovo v rokoch 2018 – 2019.**
- 3. Kontrola nakladania s majetkom mesta.**
- 4. Kontrola zrušenia neziskovej organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii.**
- 5. Kontrola podnikateľskej činnosti Spojenej školy, Školská 1087, 925 21 Sládkovičovo.**
- 6. Kontrola verejného obstarávania.**

B. VÝSLEDKY KONTROLY

1.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018

Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018 bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolné zistenia zistené pri kontrole poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri poskytnutí dotácií nepreveroval pri splnení podmienok povinnosť zapísať sa do registra partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: V čase kontroly bolo zistené, že dňa 01.01.2020 nadobudol účinnosť Dodatok č. 1 k VZN mesta Sládkovičovo č. 100/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Ani vo VZN ani v jeho Dodatku č.1 stále nie je zapracovaná kontrola registrácie žiadateľov v Registri partnerov verejného sektora u tých u ktorých táto povinnosť vyplýva zo zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa §19 ods. 16 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov fyzickej osobe a právnickej osobe, ktorá nie je subjektom verejnej správy, ktorá má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, možno poskytnúť verejné prostriedky len vtedy, ak je zapísaná v registri partnerov verejného sektora.

Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu pripravovaných finančných operácií (žiadosť o poskytnutie dotácie, zmluva, vyúčtovanie dotácie) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., neoverila ich súlad s osobitnými predpismi, t. j. či je predložená žiadosť a vyúčtovanie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, VZN a ďalšími príslušnými právnymi predpismi, čo nebolo v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole. Nevykonanie administratívnej finančnej kontroly nebolo v súlade s § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. Nedoloženie dokladu o existencii žiadateľa nebolo v súlade s § 5 ods. 2 písm. b) VZN č. 61/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Pri administratívnej finančnej kontrole za rok 2020 je už súčasťou kontroly overenie existencie žiadateľa a jeho právnej formy..

Kontrolné zistenie

Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, v súlade s Čl. 7 ods. 1

a Čl. 8 ods. 4 Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Mestského úradu v Sládkovičove.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Žiadosti o dotácie z rozpočtu mesta za rok 2020 už boli prijaté cez podateľňu a každej žiadosti bolo pridelené evidenčné číslo.

Kontrolné zistenie

Poskytnutie dotácie pre FO Marek Tóth, nebolo v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“), časťou III ods. 3. a § 4 ods. 2 VZN č. 61/2008.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Jednalo sa o jednorázové poskytnutie dotácie, náprava by znamenala odstúpenie od zmluvy o poskytnutí dotácie. Nápravu nie je možné vykonať, ale je potrebné v budúcnosti predchádzať poskytovaniu dotácií v rozpore so VZN.

Kontrolné zistenie

Vyúčtovanie (dokumentácia) nebolo v súlade s § 7 ods. 1 VZN č. 61/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Uhradenie členského poplatku FK Slavoj Sládkovičovo nebolo v súlade s § 4 ods. 6 VZN č. 61/2008. Poskytnutie dotácie nad rámec schváleného rozpočtu nebolo v súlade § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Jednalo sa o jednorázové poskytnutie dotácie nad rámec schváleného rozpočtu. Nápravu nie je možné vykonať, ale je potrebné v budúcnosti predchádzať poskytovaniu dotácií v rozpore so VZN.

Kontrolné zistenie

Hlavná kontrolórka odporučila upraviť VZN č. 100/2018 tak aby bolo v súlade s § 1 ods.1 zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii), ktorý znie, cit.

„Orgány verejnej moci sú pri svojej úradnej činnosti povinné a oprávnené získavať a používať údaje evidované v informačných systémoch verejnej správy a vyhotovovať si z nich výpisy a tieto údaje a výpisy si v nevyhnutnom rozsahu navzájom bezodplatne poskytovať. Takto získané údaje a výpisy, okrem údajov a výpisov z registra trestov, sa považujú za skutočnosti všeobecne známe; tieto údaje a výpisy sú použiteľné na právne účely.“

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Dňa 01.01.2020 nadobudol účinnosť Dodatok č. 1 k VZN mesta Sládkovičovo č. 100/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Dodatok č. 1 nie je zosúladený s § 1 ods.1 zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii).

Kontrolné zistenie

Zverejňovanie zmlúv nebolo v súlade s § 5a ods. 12 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Obchodný zákonník.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia:

Zmluvy o poskytnutí dotácií za rok 2020 sú všetky zverejnené.

Udelená povinnosť zo strany hlavnej kontrolórky

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy povinná osoba predloží hlavnej kontrolórke písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov v lehote do 30. 08. 2019.

Kontrola splnenia povinnosti: Povinná osoba nepredložila písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

2.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole poskytnutia návratných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Sládkovičovo v rokoch 2018 – 2019

Kontrola poskytnutia návratných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Sládkovičovo v rokoch 2018 – 2019 bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolné zistenie zistené pri kontrole poskytnutia návratných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Sládkovičovo v rokoch 2018 – 2019

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri poskytnutí sociálnej pôžičky nepostupoval podľa čl. 3 smernice, výška poskytnutej návratnej sociálnej výpomoci nebola v súlade s čl. 3 smernice. Poskytnutie pôžičky nebolo v súlade s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Jednalo sa o jednorázové poskytnutie v rozpore s Internou smernicou o poskytovaní príspevkov na riešenie zložitých sociálnych situácií, podľa ktorej môže byť poskytnutá výška sociálnej pôžičky maximálne 300 EUR. V praxi výšku poskytnutej sociálnej pôžičky schvaľuje primátor mesta (v tomto prípade bola schválená pôžička 500 EUR). Nápravu nie je možné vykonať, ale je potrebné v budúcnosti predchádzať poskytovaniu návratných finančných prostriedkov v rozpore so VZN.

Kontrolné zistenie

V dedičskom konaní uplatňovať úhradu poskytnutej sumy na pohreb podľa čl. 2 ods.2 písm. e) smernice.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Poskytnutá suma bola uplatnená v dedičskom konaní a poskytnutá pôžička bola vrátená mestu dňa 2.12.2019.

Kontrolné zistenie

Vykonávanie finančnej kontroly nebolo v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Od Pohrebnictva Galanta bol dodatočne vyžiadaný rozpis pohrebných služieb.

Kontrolné zistenie

Zmluvy o návratnej sociálnej výpomoci neboli zverejnené v súlade § 5a ods. 12 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Zmluvy o poskytnutí návratnej sociálnej pôžičky sú už zverejňované. Začali sa zverejňovať od obdobia od ktorého boli pridelené čísla zmlúv.

Kontrolné zistenie

Podľa § 19 ods. 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

obec/mesto, ako subjekt verejnej správy, môže vynakladať verejné prostriedky len na účely podľa osobitných predpisov. Osobitným predpisom pre obec je zákon č. 583/2004 Z.z.. Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. môže obec poskytnúť finančnú výpomoc svojej organizácii v zakladateľskej pôsobnosti (obchodnej spoločnosti). Poskytnutie pôžičky či návratnej výpomoci fyzickej osobe nie je zákonom povolené. Jedným zo základných spôsobov poskytovania nenávratných/návratných príspevkov občanom v obci je poskytnutie výpomoci podľa všeobecne záväzného nariadenia obce v hmotnej núdzi či inej životnej situácii so všeobecným charakterom s ohľadom na zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Poskytovanie sociálnych pôžičiek v hmotnej núdzi či inej životnej situácii fyzickým osobám sa naďalej vykonáva. Navrhujem spolu v súčinnosti so sociálnou komisiou nájsť iný spôsob poskytnutia sociálnej pôžičky, napr. cez poskytovateľa pohrebných služieb.

Udelená povinnosť zo strany hlavnej kontrolórky

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy povinná osoba predloží hlavnej kontrolórke písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov v lehote do 30. 10. 2019.

Kontrola splnenia udelenej povinnosti: Povinná osoba nepredložila písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

3.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole nakladania s majetkom mesta

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolné zistenie zistené pri kontrole nakladania s majetkom mesta – formou odporúčaní

Kontrolné zistenie

Zámer a spôsob predaja majetku mesta zverejňovať na úradnej tabuli mesta Sládkovičovo, na webovom sídle mesta a v regionálnej tlači so všetkými povinnými údajmi. Aktualizovať interné predpisy mesta a VZN 75/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta a dať ich do súladu s príslušnými právnymi predpismi v aktuálnom znení.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: V čase vykonania tejto kontroly neboli ešte aktualizované interné predpisy a VZN.

Kontrolné zistenie

Pri nakladaní s majetkom mesta dodržiavať VZN č 75/2011 Zásady hospodárenia s majetkom mesta, najmä Čl. 2. ods. 13 Prílohy č. 1 k VZN Komisiu na vyhodnotenie súťažných návrhov menovať podľa tohto ustanovenia, t. j. komisiu na vyhodnotenie súťažných návrhov menuje primátor mesta v počte 3 členovia, z toho minimálne 1 poslanec MZ.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Pri kontrole bolo zistené že komisie na vyhodnotenie súťažných návrhov sú už menované v súlade so VZN.

Kontrolné zistenie

Finančnú kontrolu zamestnancami mesta vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vykonávanie finančnej kontroly a finančného riadenia upraviť v internom predpise.
Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Kontrolou bolo zistené, že finančné operácie sú vykonávané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ale interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly nie je aktualizovaná.

Udelená povinnosť zo strany hlavnej kontrolórky

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy povinná osoba predloží hlavnej kontrolórke písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov v lehote do 29. 07. 2019.

Kontrola plnenia odporúčania: Kontrolovaný subjekt dňa 29.10.2019 predložil Zoznam prijatých opatrení. Zo zoznamu však nie sú zrejme prijaté opatrenia a ich plnenie.

4.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole zrušenia neziskovej organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolovaný subjekt Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii na základe kontrolných zistení a odporúčaní, dňa 28.06.2019 predložil hlavnej kontrolórke zoznam prijatých opatrení:

Prijaté opatrenie

Do Registra účtovných závierok predkladať individuálne účtovné závierky v súlade s § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: Z portálu finančnej správy bolo kontrolou zistené, že daňové priznanie k dani z príjmov PO za obdobie 2019 vrátane príloh (súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky) bolo podané dňa 31.01.2020. Z dôvodu nesprávnych dátumov bolo podané opravné daňové priznanie dňa 18.02.2020.

Prijaté opatrenie

Ustanoviť správnu radu podľa § 18 písm. a) zákona č. 213/1997 Z. z. a Čl. IV. ods. 2 Štatútu a predložiť jej všetky doklady súvisiace s likvidáciou n.o. na prerokovanie a schválenie.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: Dňa 11.12.2019 zasadala nová správna rada zvolená v zmysle uznesenia MZ č. 60/MZ-2019.

Na zasadnutí správnej rady boli prijaté nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 3/2019

Správna rada neziskovej organizácie schvaľuje konečnú správu o priebehu likvidácie neziskovej organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii zo dňa 25. 11. 2019 vypracovanú likvidátorkou Ing. Vierou Frantovou a súhlasí s jej obsahom.

Uznesenie č. 4/2019

Správna rada neziskovej organizácie schvaľuje likvidačnú závierku organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii zo dňa 31. 10. 2019 vypracovanú likvidátorkou Ing. Vierou Frantovou a súhlasí s jej obsahom.

Uznesenie č. 6/2019

Správna rada splnomocnila likvidátorku n.o. Ing. Vieru Frantovú podaním návrhu na výmaz neziskovej organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii z registra n.o. na Okresnom úrade Trnava.

Prijaté opatrenie

V súlade so zákonom 213/1997 Z. z. vysporiadať majetok Polikliniky Sládkovičovo, n.o. v likvidácii.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: *Na zasadnutí správnej rady bolo prijaté Uznesenie č. 7/2019, ktorým správna rada neziskovej organizácie schválila darovaciu zmluvu o prevedení zabudovaných súčastí budovy Polikliniky v Sládkovičove (a to žalúzií, bezpečnostnej signalizácie, vozíka pre upratovačku, zásobníka na utierky) v zostatkovej hodnote 0,- € na vlastníka budovy mesto Sládkovičovo, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo.*

Prijaté opatrenie

Ukončiť likvidáciu v čo najkratšom termíne a predložiť návrh na výmaz z Registra neziskových organizácií na okresný úrad v sídle kraja, t. j. Okresný úrad Trnava.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: *Likvidátorka n.o. Ing. Viera Frantová podala dňa 29.01.2020 návrh na výmaz neziskovej organizácie Poliklinika Sládkovičovo, n.o. v likvidácii z registra n.o. na Okresný úrad Trnava odbor všeobecnej a vnútornej správy. Okresný úrad Trnava odbor VVS rozhodnutím č. OU-TT-OVVS1-2020/019729 rozhodol o výmaze Polikliniky Sládkovičovo, n.o. v likvidácii z registra mimovládnych neziskových organizácií ku dňu 30.04.2020.*

5.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole podnikateľskej činnosti Spojenej školy, Školská 1087, 925 21 Sládkovičovo

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolovaný subjekt Spojená škola Sládkovičovo na základe kontrolných zistení a odporúčaní, dňa 21.10.2019 predložila hlavnej kontrolórke zoznam prijatých opatrení a ich plnenie:

Prijaté opatrenie

Preveriť splnenie podmienok uvedených v zákone č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonávania podnikateľskej činnosti aj pre iných klientov ako VŠ Danubius. (kontrolné zistenie sa týkalo toho, že stanovisko RÚVZ Galanta bolo len k poskytovaniu služieb pre VŠ Danubius a nie, napr. na organizovanie jednorazových akcií)

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: *Legislatíva neurčuje konkrétnych klientov v rámci podnikateľskej činnosti. Okresná hygienička odporučila SŠS doplniť do prevádzkového poriadku prílohu, ktorá bude obsahovať podmienky na jednorazové služby pre cudzie osoby (oslavy výročí, svadby a pod.) pri dodržaní max. kapacity 500 obedov denne. Dňa 06.01.2020 bol vypracovaný Dodatok č. 1 k Prevádzkovému poriadku Školskej jedálne, ktorý rozšíril uvedený prevádzkový poriadok aj o podmienky na jednorazové služby pre cudzie osoby.*

Prijaté opatrenie

Výkon prác a služieb v rámci podnikateľskej činnosti zamestnankýň a ich zaradenie do hlavnej a podnikateľskej činnosti doriešiť podľa Čl. 3 ods. 8 Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: Dvom zamestnankyniam SŠS boli dopracované Pracovné zmluvy na vedľajšiu činnosť podľa §50 Zákonníka práce a pracovné náplne, v ktorých je stanovený pracovný úväzok týždenne 5,5 hodiny na činnosť súvisiacu s podnikaním SŠS.

Prijaté opatrenie

Osobné náklady na podnikateľskú činnosť účtovať podľa skutočne vykonanej práce, do nákladov účtovať cenu práce zamestnankýň, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: V účtovnom systéme kontrolovaného subjektu bolo vytvorené samostatne nákladové stredisko pre podnikateľskú činnosť v ktorom sa účtujú mzdové prostriedky podľa skutočne vydaných stravných jednotiek.

Prijaté opatrenie

Podmienky používania majetku mesta (školská kuchyňa a jedáleň na Richterovej ulici a služobné motorové vozidlo) dať do súladu so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Plnenie tohto opatrenia je v kompetencii mesta.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: V čase vykonania kontroly neboli vypracované správčovské zmluvy pre správu školskej kuchyne a jedálne, taktiež motorové vozidlo je stále v majetkovej evidencii mesta.

Prijaté opatrenie

Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: V čase vykonania kontroly bol predložený súpis DHM pre podnikateľské účely, v ktorom je zaznamenané inventárne číslo, dátum a cena obstarania. Podľa tohto súpisu bude SŠS každoročne vykonávať inventarizáciu. Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný SŠS pre podnikateľské účely nemá v majetku.

Prijaté opatrenie

Prepracovať dohody o hmotnej zodpovednosti u všetkých zamestnankýň, ktorým sú zverené hodnoty určené na obrat alebo obeh, a ktoré sú povinné vyúčtovať.

Kontrola splnenia prijatého opatrenia: Kontrolovaný subjekt vypracoval Dohody o hmotnej zodpovednosti pre obe zamestnankyne podieľajúce sa na podnikateľskej činnosti SŠS.

6.a) Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených pri kontrole verejného obstarávania

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019“, v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolné zistenie zistené pri kontrole verejného obstarávania – formou odporúčaní

Kontrolné zistenie

Vypracovať plán verejného obstarávania na príslušný rozpočtový rok na koordináciu verejného obstarávania, ktorý obsahuje súhrn tovarov, služieb a stavebných prác obstarávaných v príslušnom rozpočtovom roku alebo počas platnosti zmluvy s priradenými číselnými kódmi spoločného slovníka –

Common procurement vocabulary (Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady ES č. 2195/2002).

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: *Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje pre verejného obstarávateľa, v tomto prípade obec, povinnosť vypracovať plán verejného obstarávania na celý kalendárny rok. Zhotovenie plánu verejného obstarávania, zadefinovanie potrieb (predmetov zákaziek - tovarov, služieb alebo stavebných prác), ktorých získanie je potrebné v nadchádzajúcom období pre zabezpečenie plnenia úloh a plynulého chodu obce, býva súčasťou prípravnej fázy verejného obstarávania a je dôležité z hľadiska výberu najvhodnejšieho postupu zadávania konkrétnej zákazky.*

Vypracovávanie plánu verejného obstarávania by malo byť v záujme mesta. Plánovanie verejného obstarávania je jedným z podstatných údajov pri zostavovaní rozpočtu mesta na príslušný rok v ktorom sa plánujú kapitálové výdavky, preto odporúčam pri zostavovaní návrhu rozpočtu vypracovávať aj plán verejného obstarávania a zverejňovať ho na webovom sídle mesta. Pri kontrole odstránenia kontrolného zistenia bolo zistené, že mesto nevypracováva plán verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: *V zmysle ods. (1) § 117, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní“), cit. „Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.“*

Kontrolou bolo zistené, že nie každá odoslaná a došlá pošta súvisiaca s verejným obstarávaním, vrátane obálok sa označí registratúrnou pečiatkou a zaznamenáva do registratúrneho denníka tak, aby bolo možné dohľadať dátumy odoslania a doručenia.

Kontrolné zistenie

Vyhodnocovanie ponúk zabezpečovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internými predpismi mesta.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: *Kontrolou bolo zistené, že pri vyhodnocovaní cenových ponúk je už výberová komisia zostavená z 3 členov.*

Kontrolné zistenie

Povinne zverejňované informácie o verejnom obstarávaní (súhrnné správy o zákazkách, súhrnnú správu o zmluvách, evidenciu referencií, objednávky, zmluvy, faktúry) zverejňovať včas v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: *Na webovom sídle mesta sa stále nezverejňujú informácie ohľadom zrealizovaných verejných obstarávaní. Taktiež sa nedodržuje podmienka poskytovania elektronických referencií v súlade s ods. 3, § 12 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.*

Kontrolné zistenie

Zmluvu na základe výsledkov verejného obstarávania meniť dodatkom len v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: V roku 2020 boli dodatkom rozšírené len dve zmluvy a to:

mandátna zmluva na stavebný dozor č. 44/2020 so spoločnosťou HajPo s.r.o., kde sa dodatkom zosúladovala zmluva podľa požiadaviek MŽPSR a zmluva o dielo č. 101/2020 so spoločnosťou MAXNETWORK, s.r.o. na dodanie bezdrôtových prístupových bodov na verejných priestranstvách pri ktorej sa dodatkom upravovali prístupové body na verejných priestranstvách.

Oba dodatky boli v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní. Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona. Ak je stavebná práca alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Pri kontrole zákaziek za rok 2020 nebolo zistené, že by bola zákazka rozdelená za účelom vyhnúť sa určitého spôsobu obstarávania.

Kontrolné zistenie

Verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do RPVS a nie sú zapísaní v RPVS alebo ktorých subdodávateľia alebo subdodávateľia podľa osobitného predpisu, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do RPVS a nie sú zapísaní v RPVS.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Kontrolou bolo zistené že všetky subjekty s ktorými Mesto Sládkovičovo uzatvorilo zmluvu v roku 2020 boli zapísané v Registri partnerov verejného sektora, resp. túto povinnosť nemali podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolné zistenie

Subjekt verejnej správy nesmie poskytnúť alebo použiť verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Základnou finančnou kontrolou overovať zákonnosť plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií. Kontrolou na mieste overovať súlad skutočne dodaných tovarov a služieb s objednávkou a uzatvorenou zmluvou.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Mesto Sládkovičovo nemá prijaté aktuálne a záväzné interné postupy, ktoré by stanovovali postup, činnosť a zodpovednosť finančnej kontroly. Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly je neaktuálna.

Kontrolné zistenie

Novely zákona o účtovníctve premietnuť do Zásad obehu účtovných dokladov. Dodržiavať § 5 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Kontrolou bolo zistené, že finančné operácie sú vykonávané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ale interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly nie je aktualizovaná.

Kontrolné zistenie

Finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. Vykonávanie finančnej kontroly a finančného riadenia upraviť v internom predpise.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Kontrolou bolo zistené, že finančné operácie sú vykonávané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ale interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly nie je aktualizovaná.

Kontrolné zistenie

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe povinná osoba predloží hlavnej kontrolórke písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov v lehote do 29. 11. 2019.

Kontrola odstránenia kontrolného zistenia: Povinná osoba nepredložila písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

C. ZÁVER

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčanie

- *Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta sa už kontroluje zápis v Registri partnerov verejného sektora, ale v spise o príslušnej dotácii nie je nikde zmienka o tom že to bolo odkontrolované. VZN č. 100/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta je neaktuálne.
Odporúčam aktualizovať VZN č. 100/2018, prípadne vypracovať kontrolný list na postup od prijatia žiadosti až po uzavretie a zverejnenie zmluvy, ktorý by vyplňoval zamestnanec mesta zodpovedný za dokumentáciu a bol by založený v spise.*
- *Poskytovanie sociálnych pôžičiek v hmotnej núdzi či inej životnej situácii sa nad'alej vykonáva v rozpore s § 19 ods. 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec/mesto ako subjekt verejnej správy môže vynakladať verejné prostriedky len na účely podľa osobitných predpisov. Osobitným predpisom pre obec je zákon č. 583/2004 Z.z.. Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. môže obec poskytnúť finančnú výpomoc svojej organizácii v zakladateľskej pôsobnosti (obchodnej spoločnosti). Poskytnutie pôžičky či návratnej výpomoci fyzickej osobe nie je zákonom povolené.
Odporúčam spolu v súčinnosti so sociálnou komisiou nájsť iný spôsob poskytnutia sociálnej pôžičky, napr. cez poskytovateľa pohrebných služieb.*
- *I napriek kontrolnému zisteniu z kontroly nakladania s majetkom mesta vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 14.08.2019, VZN č. 75/2011 zásady hospodárenia s majetkom mesta, nie je v súlade s príslušnými právnymi predpismi v aktuálnom znení.
Odporúčam zosúladiť VZN č. 75/2011 zásady hospodárenia s majetkom mesta, s príslušnými právnymi predpismi v aktuálnom znení.*
- *Smernica o vykonávaní finančnej kontroly nie je aktuálna a zosúladená so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, i napriek kontrolnému zisteniu z kontroly:*
 - *poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018 vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 8.08.2019*
 - *nakladania s majetkom mesta vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 15.07.2019,*
 - *verejného obstarávania vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 22.10.2019*

Odporúčam aktualizovať internú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly a zosúladiť ju so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- *Správa školskej kuchyne a jedálne a taktiež prenájom, resp. možnosť užívania motorového vozidla Renault Pic-up, ktoré je stále v majetkovej evidencii mesta pre podnikateľské účely SŠS, nie je zmluvne ošetrované.*

Odporúčam správu školskej kuchyne a jedálne zmluvne ošetriť.

- *Národná legislatíva nestanovuje pre obce povinnosť vypracovávať plán verejného obstarávania, ale v záujme prehľadu, plánov rozpočtu, stanovenia spôsobu VO je vypracovávanie plánu VO zahrnuté v internej Smernici primátora mesta č. 1/2009 o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a v Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. V čase kontroly bolo zistené, že tieto smernice nie sú aktualizované a plán verejného obstarávania nebol pre rok 2020 a 2021 vypracovaný. Odporúčam aktualizovať interné smernice a dodržiavať ich.*

- *Kontrolou bolo zistené, že nie každá odoslaná a došlá pošta súvisiaca s verejným obstarávaním, vrátane obálok sa označí registratúrnou pečiatkou a zaznamenáva do registratúrneho denníka tak, aby bolo možné dohľadať dátumy odoslania a doručenia.*

Zákon o VO síce nestanovuje spôsob doručenia cenových ponúk, ale v zmysle ods. (1) § 117, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, cit. „Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.“

Odporúčam pri verejnom obstarávaní jednoznačne zdokumentovať odoslanú a došlú poštu.

- *Na webovom sídle mesta sa stále nezverejňujú informácie ohľadom zrealizovaných verejných obstarávaní. Taktiež sa nedodržiava podmienka poskytovania elektronických referencií v súlade s ods. 3, § 12 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní za čo môže byť verejný obstarávateľ sankcionovaný.*

Odporúčam aktualizovať interné smernice a dodržiavať ich.

- *Pri kontrolných zisteniach u kontroly:*
 - *poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2018 vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 8.08.2019*
 - *nakladania s majetkom mesta vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 15.07.2019,*
 - *poskytnutia návratných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Sládkovičovo v rokoch 2018 - 2019*
 - *verejného obstarávania vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta zo dňa 22.10.2019*

neboli prijaté opatrenia i napriek tomu, že hlavná kontrolórka v svojich správach z kontrol stanovila aj termín na predloženie prijatých opatrení.

Odporúčam Mestskému zastupiteľstvu pri každom oboznámení sa so správou z kontroly udeliť kontrolovanej povinnej osobe prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, so stanovením termínu a osoby zodpovednej za ich odstránenie a hlavného kontrolóra poveriť kontrolou plnenia prijatých opatrení.

Závěrečné odporúčanie

Kontrolné zistenia uvedené v tejto správe vyplývajú z neaktuálnych a nejednoznačných interných predpisov, ktoré by mali byť osnovou pre pracovné postupy jednotlivých zamestnancov vstupujúcich do procesu spracovania svojej agendy.

Pri neaktuálnosti interných predpisov môže dôjsť k nesprávnym postupom, ktoré v konečnom dôsledku môžu externé kontroly vyhodnotiť ako závažné porušenia s následkom finančného postihu pre mesto.

Navrhujem mestskému úradu udržiavať interné postupy v aktuálnom stave a zavedenie napr. jednoduchých kontrolných listov pre každú operáciu. Zavedením kontrolného listu by malo dôjsť k eliminácii nevykonávaných úkonov, ktoré v súčasnosti nie je možné vyhodnotiť či k ich nevykonaniu došlo z dôvodu neinformovania, zabudnutia, neodbornosti, úmyslu, prípadne neplnenia si svojich povinností. Pri kontrole kontrolného listu je potom možné preukazne zistiť, ako sa interné predpisy dodržiavajú, kde došlo ku chybe a kto ju spôsobil.

S obsahom správy o výsledku kontroly bol oboznámený jeho doručením Ing. Anton Szabó, primátor mesta Sládkovičovo, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo dňa 3.02.2021.

Vyjadrenie povinnej osoby:

Kontrolovaný subjekt sa ku správe z kontroly vyjadril listom č. 642/2021/40 dňa 18.03.2021

Povinná osoba predloží hlavnému kontrolórovi mesta písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov s uvedením termínu na odstránenie príčin ich vzniku do 31.03.2021.

Správu o výsledku kontroly v počte 1/13 (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa 3.02. 2021

Ing. Anton Szabó,
primátor mesta Sládkovičovo

.....

Sládkovičovo 03.02.2021

Ing. Pavol Doval
hlavný kontrolór mesta